



2024 YILI

# İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu



ŞUBAT 2025

## İÇİNDEKİLER

|        |   |    |
|--------|---|----|
| 1.     | GİRİŞ.....  | 1  |
| 1.1.   | İÇ KONTROLÜN GENEL ESASLARI.....  | 2  |
| 1.2.   | TANIMLAR .....  | 2  |
| 1.3.   | İÇ KONTROLÜN ÖZELLİKLERİ .....  | 3  |
| 1.4.   | SORUMLULAR.....   | 3  |
| 1.5.   | MİSYON VE VİZYON.....   | 6  |
| 1.5.1. | Misyonumuz .....  | 6  |
| 1.5.2. | Vizyonumuz .....  | 4  |
| 1.6.   | ORGANİSAZYON YAPISI.....  | 7  |
| 2.     | İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI   |    |
| 2.1.   | KONTROL ORTAMI STANDARDI .....  | 8  |
| 2.2.   | RİSK DEĞERLENDİRME STANDARDI .....  | 11 |
| 2.3.   | KONTROL FAALİYETLERİ STANDARDI .....  | 16 |
| 2.4.   | BİLGİ VE İLETİŞİM STANDARDI .....   | 21 |
| 2.5.   | İZLEME STANDARDI .....  | 26 |
| 2.6.   | BİRİMLERİN İÇ KONTROLÜN TÜM BİLEŞENLERİ ÜZERİNDEN<br>GENEL DEĞERLENDİRME<br>PUANLARI..... | 31 |
| 3.     | BİRİMLERİN İÇ KONTROL EYLEM PLANINI GERÇEKLEŞTİRME YÜZDELERİ.....                         | 36 |
| 3.1.   | KONTROL ORTAMI STANDARDI .....  | 37 |
| 3.2.   | RİSK DEĞERLENDİRME STANDARDI .....  | 43 |
| 3.3.   | KONTROL FAALİYETLERİ STANDARDI .....  | 50 |
| 3.4.   | BİLGİ VE İLETİŞİM STANDARDI .....   | 57 |
| 3.5.   | İZLEME STANDARDI .....  | 58 |
| 4.     | DİĞER BİLGİLER.....   | 59 |
| 4.1.   | DIŞ DENETİM SONUÇLARI.....  | 59 |
| 4.2.   | DİĞER BİLGİ KAYNAKLARI.....   | 59 |
| 4.2.1. | Ön Mali Kontrole İlişkin Bilgiler .....   | 59 |
| 5.     | İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ.....   | 60 |
| 6.     | SONUÇ VE ÖNERİLER .....   | 62 |
| 6.1.   | GÜÇLÜ YÖNLER.....   | 62 |
| 6.2.   | İYİLEŞTİRMEYE AÇIK ALANLAR.....   | 63 |



# I. GİRİŞ

Kamu mali yönetim sisteminin kamu kurum ve kuruluşlarda oluşturulmasını öngördüğü iç kontrol standartlarına ilişkin yasal düzenleme temel olarak, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun İç Kontrolün Tanımı başlıklı 55. maddesinde; "İç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür." şeklinde yer almaktadır. Görev ve yetkileri çerçevesinde, malî yönetim ve iç kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemler Hazine ve Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemler ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenir, geliştirilir ve uyumlaştırılır. Bunlar ayrıca, sistemlerin koordinasyonunu sağlar ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti verir" hükmü gereğince, Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından "Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği" hazırlanarak, 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanmıştır. Mezkûr Tebliğ'de; "Kamu idarelerinin, iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere; yapılması gereken çalışmaların belirlenmesi, bu çalışmalar için eylem planı oluşturulması, gerekli prosedürler ve ilgili düzenlemelerin hazırlanması çalışmalarını yürütmeleri gerekmektedir. Söz konusu çalışmaların etkili bir şekilde ve zamanında yürütülmesini sağlamak üzere, idarelerin üst yöneticileri tarafından gerekli önlemler alınacaktır." hükmü yer almaktadır. Ayrıca üst yöneticilere, iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesi, iç kontrol sisteminin bir gereği olarak yazılı prosedür ve talimatların oluşturulması gibi her türlü düzenlemelerin yapılması, harcama yetkililerine ise görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve malî karar ve işlemlere ilişkin iç kontrolün işleyişini sağlama sorumluluğu verilmiş bulunmaktadır.

## 1.1. İÇ KONTROLÜN GENEL ESASLARI

İç kontrol; kamu kaynaklarının etkili, verimli, ekonomik ve idarenin amaçlarına uygun bir şekilde kullanılması, iş ve işlemlerin mevzuata uygunluğu, faaliyetler hakkında düzenli, zamanında ve güvenilir bilgi üretilmesi, idarenin varlıklarının korunması, yolsuzluk ve usulsüzlüklerin önlenmesi konularında yeterli ve makul güvence sağlayan bir yönetim aracıdır. İç kontrol, sadece mali kontrol olmayıp, karar alınmasından işin sonuçlandırılmasına kadar izlenen, tüm prosedürleri kapsayan ve idare çalışanlarının tamamının rol aldığı bir süreçtir.

İç kontrol, üniversitemiz birimlerinin bünyesinden ayrı ve özel bir sistem değil, yönetimin faaliyetlerini icra ederken yol gösterici olarak tasarlanan bir sistemdir. İç kontrol uygulamaları; prosedürler, süreçler, fiziki düzenlemeler, kurumun teşkilat yapısı, sorumluluk ve yetkinin belirlenmesi gibi tasarlanmalı ve hedeflere ulaşmak üzere uygulamaya konulmalıdır.

Bununla birlikte, kontrol faaliyetlerinde tasarım ve uygulama eksiklerinin olabileceği, bu nedenle tam bir güvence sağlamayacağı dikkate alındığında, iç kontrol sisteminin sürekli izleme ve değerlendirmeye tabi tutulması gerekmektedir.

Bu amaçla, üniversitemizde kurulan iç denetim biriminin görevlerinden biri de; iç kontrol sisteminin yeterliliği, etkililiği ve işleyişiyle ilgili olarak yönetime bilgiler sağlamak, değerlendirmeler yapmak ve önerilerde bulunmaktır.

Üniversitemizin amaç ve hedeflerine ulaşma konusunda iç kontrol sisteminin beklenen katkıyı sağlayıp sağlamadığının, iç kontrol standartlarına uyum çerçevesinde değerlendirilmesi amacıyla Kamu İç Kontrol Rehberi'nde iç kontrol sistemine yönelik bir dizi sorudan oluşan puanlamaya dayalı İç Kontrol Sistemi Soru Formu yer almaktadır. İlgili soru formu; Kontrol Ortamı, Risk Değerlendirme, Kontrol Faaliyetleri, Bilgi Ve İletişim ile İzleme bölümlerinden oluşmaktadır. 2024 yılı için tüm birimlerimizden alınan bilgiler doğrultusunda bu rapor oluşturulmuştur.

Soru formundaki cevap bölümü "Evet", "Hayır" ve "Geliştirilmekte" olmak üzere üç seçenekten oluşmaktadır. Cevap bölümünde ayrıca "Açıklama" için dördüncü bir sütun yer almaktadır.

Evet; ilgili soruda sözü edilen konuların gereken şekilde anlaşıldığı ve uygulandığı anlamına gelmektedir. Hayır; bu konuların genelinde anlaşılmadığı ve hayata geçirilmediği anlamına gelmektedir. Geliştirilmekte; ilgili soruda sözü edilen konuların bazı bölümlerinde kısmen anlaşıldığı ve uygulandığı anlamına gelmektedir. Açıklama bölümünde ise cevaplara ilişkin yorumlar bulunmaktadır. Soru formunun değerlendirilmesinde her soru için verilen cevabın puan türünden karşılığı kullanılmıştır. Evet cevabı için 2 puan, Geliştirilmekte cevabı için 1 puan, Hayır cevabı için ise 0 puan üzerinden değerlendirilme yapılmıştır. Soru formunun her bölümü için ayrı toplam puan hesaplandığı gibi formun tamamı için de genel toplam puan hesaplanmıştır.

Elde edilen puanlar, Kurul Üyeleri vasıtasıyla birimlerin kendi kendini değerlendirdiği göreceli bir ölçüme dayandığı için birimler arasında kıyaslama yapılmasından kaçınılmıştır.

Soru formu sonucu genel puanı; soru formundaki “Evet” ve “Geliştirilmekte” cevabı olarak verilen puanların toplamını ifade etmektedir. Tüm sorulara Evet cevabı verilmesi durumunda 140 genel puan elde edilmektedir. Yüzdeler puan hesaplanmasında ise; soru formu sonucu genel puanının, soru formunda tüm sorulara Evet cevabı verilmesi durumunda elde edilen yani 140 puana yüzde olarak oranlanması sonucunda ulaşılmaktadır.  $[(\text{Soru Formu Sonucu Gelen Puanı}/140)*100]$  İç Kontrol Sistemi Soru Formu sonuçları Kamu İç Kontrol Rehberi’nde yer alan ve kullanılması tavsiye edilen aşağıdaki tabloda belirtilen kriterlere göre değerlendirilmiştir.

| <b>% Puanı</b> | <b>Yorum</b>  |
|----------------|---|
| <b>0-25</b>    | İç kontrol sisteminin gelişiminin en düşük seviyede olduğunun göstergesidir. Biraz farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının henüz birimlerde uygulanmadığı anlaşılmaktadır. İç kontrol sisteminin kurulması için rehberlik ve yönlendirmede bulunulması gereklidir.                         |
| <b>26-50</b>   | İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir. |
| <b>51-75</b>   | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.   |
| <b>76-90</b>   | İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.  |
| <b>91-100</b>  | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.   |

Üniversitemizde Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan soru formundan yararlanılarak İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Soru Formu oluşturulmuştur. Soru formunda; Kontrol Ortamı Standartlarına yönelik olarak 24, Risk Değerlendirme Standartlarına yönelik 16, Kontrol Faaliyetleri Standartlarına yönelik 12, Bilgi ve İletişim Standartlarına Yönelik 11 ve İzleme Standartlarına yönelik 7 adet olmak üzere toplam 70 soru hazırlanarak değerlendirme yapılmıştır.

Üniversitemiz Uyum Eylem Planı’nda yer alan İç Kontrol bileşenlerinden;

Kontrol Ortamı Standardı esas alındığında öngörülen 10 eyleme ilişkin 24 soru, 45 birim tarafından yanıtlanarak puanlanmış ve Kontrol Ortamı Standardı başarı oranı %85,36 olarak gerçekleşmiştir. Bu puan sonucu, Kontrol Ortamı bileşeninin yüksek düzeyde

olduğu görülmektedir. Birimler tarafından Kontrol Ortamı bileşeni standartlarının biraz daha geliştirilmesi için ne tür çalışmalar yapılabileceği değerlendirilmelidir.

Risk Değerlendirme Standardı esas alındığında öngörülen 9 eyleme ilişkin 16 soru, 45 birim tarafından yanıtlanarak puanlanmış ve Risk Değerlendirme Standardı başarı oranı %71,11 olarak gerçekleşmiştir. Bu puan sonucu, Risk Değerlendirme bileşeninin orta seviyede olduğu görülmektedir. Birimlerce Risk Değerlendirme bileşeni mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, fakat yeterli seviyeye ulaşmadığı görülmektedir. Ancak bu bileşenin geliştirilmesi için gerekli çalışmalar yapılmalıdır.

Kontrol Faaliyetleri Standardı esas alındığında öngörülen 17 eyleme ilişkin 12 soru, 45 birim tarafından yanıtlanarak puanlanmış ve Risk Değerlendirme Standardı başarı oranı %85,5 olarak gerçekleşmiştir. Bu puan sonucu, Kontrol Faaliyetleri bileşeninin yüksek seviyede olduğu görülmektedir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Birimler tarafından Kontrol Faaliyetleri bileşeni standartlarının bir miktar daha geliştirilmesi için çalışmalar yapılmalıdır.

Bilgi ve İletişim Standardı esas alındığında öngörülen 20 eyleme ilişkin 11 soru, 45 birim tarafından yanıtlanarak puanlanmış ve Risk Değerlendirme Standardı başarı oranı %88,67 olarak gerçekleşmiştir. Bu puan sonucu, birimlerde Bilgi ve İletişim bileşeni gelişiminin yüksek seviyede olduğu görülmektedir. İç kontrol mekanizmaları uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Birimler tarafından Risk Değerlendirme bileşeni standartlarının bir miktar daha geliştirilmesi için çalışmalar yapılmalıdır.

İzleme Standardı esas alındığında öngörülen 7 eyleme ilişkin 7 soru, 45 birim tarafından yanıtlanarak puanlanmış ve Risk Değerlendirme Standardı başarı oranı %81,27 olarak gerçekleşmiştir. Bu puan sonucu, birimlerde İzleme bileşeninin yüksek düzeyde olduğu görülmektedir. Birimlerce İzleme bileşeni standartlarının biraz daha geliştirilmesi için ne tür çalışmalar yapılabileceği değerlendirilmelidir.

Üniversitemizde hazırlanan soru formundaki sorulara verilen cevapların genel toplam puanı 115,44 olarak gerçekleşmiştir. Genel toplam puanın, tüm soruların cevapları evet olması durumunda bulunan toplam puana(140) oranlanması sonucu % 82,24 olarak hesaplanmıştır. Bu puan niversitemizde İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

## 1.2. TANIMLAR

**Ekonomiklik:** Bir faaliyetin planlanmış sonuçlarına ya da çıktılarına ulaşmak için kullanılan kaynakların maliyetini en aza indirmeyi ifade eder.

**Etkililik:** Bir faaliyetin planlanan ve gerçekleşen etkisi arasındaki ilişkiyi, hedefe ulaşma derecesini ve yerindeliğini ifade eder.

**Harcama Yetkilisi:** Bütçeyle denek tahsis edilen her bir harcama biriminin en üst yöneticisi harcama yetkilisidir.

**İç Denetim:** İç Denetim, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetidir. İç denetim, kurumun risk yönetimi, kontrol ve yönetim süreçlerinin etkililiğini değerlendirmek ve geliştirmek amacıyla yönelik sistemli ve disiplinli bir yaklaşım getirerek kurumun amaçlarına ulaşmasına yardımcı olur. İç denetçiler; kurumsal yönetim ilkeleri olan şeffaflık, sorumluluk, hesap verebilirlik ve adalet ilkelerini kurum geneline yaymak, desteklemek ve tanıtmak misyonuna sahiptirler.

**İç Kontrol:** İç kontrol, idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan mali ve diğer kontroller bütünüdür. İç kontrol genel anlamda yönetim kontrolü olup; sadece düzenlemelerden, prosedürlerden, süreç akış şemalarından ve ön mali kontrolden oluşmamaktadır.

İç kontrolün, faaliyetlerin yürütülmesinde benimsenen bir yönetim biçimi ve eylemler bütünü olarak ele alınması gerekmektedir.

**Nesnel Güvence Sağlama:** Kurum içerisinde etkin bir iç denetim sisteminin var olduğuna, kurumun risk yönetimi, iç kontrol sistemi ve işlem süreçlerinin etkin bir şekilde işlediğine, üretilen bilgilerin doğruluğuna ve tamlığına, varlıkların korunduğuna, faaliyetlerin etkili, ekonomik, verimli ve mevzuata uygun bir şekilde gerçekleştirildiğine dair kurum içine ve dışına makul güvencenin verilmesidir.

**Üst Yönetici:** Bakanlıklarda Müsteşar, Milli Savunma Bakanlığında Bakan, diğer kamu idarelerinde en üst yönetici, il özel idarelerinde Vali, Belediyelerde Belediye Başkanıdır. Dolayısıyla; Üniversitemizde üst yönetici Rektör'dür.

**Verimlilik:** Kullanılan kaynaklarla bir faaliyetin sonuçlarını ya da çıktılarını maksimize etmeyi ifade etmektedir.

### 1.3. İÇ KONTROLÜN ÖZELLİKLERİ

- İç kontrol, idarenin sadece mali iş ve işlemleri ile sınırlı olmayıp bütün iş ve işlemlerini kapsar.
- İç kontrol, idarenin en üst kademededen en alt kademeye tüm kurum çalışanlarının sorumluluğundadır. İç kontrolün oluşturulması, işletilmesi, izlenmesi ve geliştirilmesinden yönetim sorumludur.
- İç kontrol konusunda tüm çalışanların rol ve sorumlulukları aynı değildir.
- İç kontrol belli noktalarda, belli alanlarda ve belli zamanlarda değil; tüm faaliyetleri kapsayan devamlılık esasına dayanan bir süreçtir.
- Sadece yazılı dokümanlara dayanmaz. Güçlü ve pozitif bir ortamı da ifade eder.
- Merkezi kontrollerden ziyade, yönetim sorumluluğuna dayalı yöntemlerin benimsenmesinin sonucudur.



## 1.4. SORUMLULAR

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi'nde; kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması ve geliştirilmesi çalışmalarının, idarenin üst yöneticisinin liderliği ve gözetiminde, strateji geliştirme biriminin teknik desteği ve koordinatörlüğünde ve harcama birimlerinin katılımıyla yürütülmesi gerektiği belirtilmiştir.

İç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesinden üst yöneticinin sorumlu olması sebebiyle iç kontrol sisteminin kurulmasına yönelik yazılı prosedür ve talimatların oluşturulması gibi her türlü düzenlemelerin üst yönetici onayı ile yürütülmesi gerekmektedir.

Harcama yetkilileri; kendi birimlerindeki iç kontrol sisteminin işleyişinden, iç denetim birimi ise kurulacak iç kontrol sisteminin denetlenmesi ve geliştirilmesi yönünde sorumlu olmaktadır.

Üniversitemiz üst yöneticisi, harcama yetkilileri ve diğer yöneticileri; mesleki değerlere ve dürüst yönetim anlayışına sahip olunmasından, mali yetki ve sorumlulukların bilgili ve yeterli yöneticilerle personele verilmesinden, belirlenmiş standartlara uyulmasının sağlanmasından, mevzuata aykırı faaliyetlerin önlenmesinden, kapsamlı bir yönetim anlayışıyla uygun bir çalışma ortamının ve saydamlığın sağlanmasından görev ve yetkileri çerçevesinde sorumlu bulunmaktadır.

İç kontrol düzenlemeleri ve iç kontrol sisteminin işleyişi, yöneticilerin görüşü, kişi veya idarelerin talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporlar dikkate alınarak yılda en az bir kez değerlendirmeye tabi tutulur ve gerekli önlemler alınır.

## 1.5. MİSYON VE VİZYON

### 1.5.1.Misyonumuz

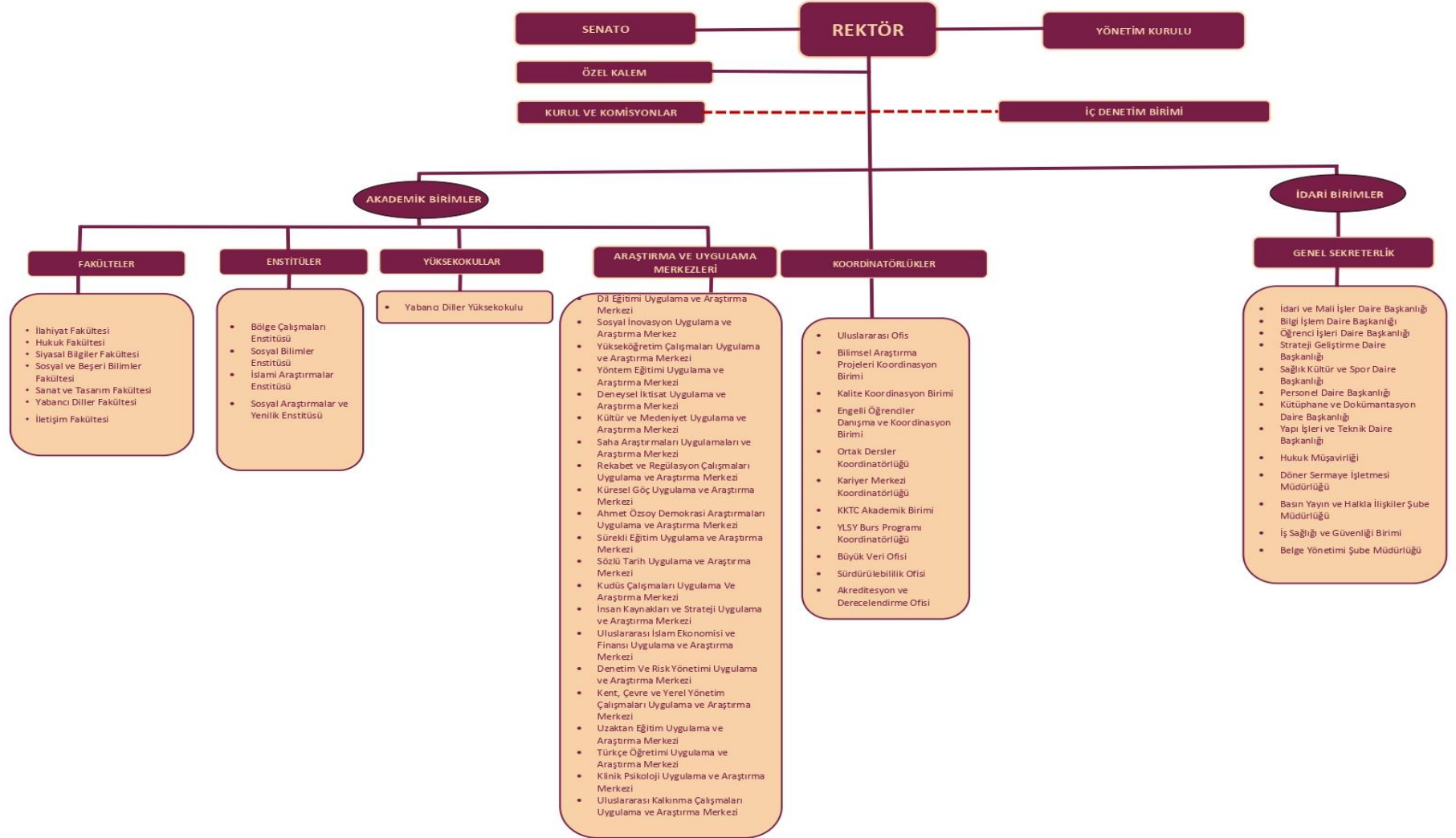
Misyonumuz, sosyal bilimler alanında eğitim, araştırma, girişimcilik ve toplumsal sorumluluk faaliyetleriyle bilimin, toplumun ve insanlığın ilerlemesine katkı sağlamaktır.

### 1.5.2. Vizyonumuz

Vizyonumuz, bir ihtisas üniversitesi olarak gerçekleştirdiğimiz öncü çalışmalar ile sosyal bilimler alanının ilerlemesine liderlik yapmaktır.

## 1.6. ORGANİZASYON YAPISI

### ANKARA SOSYAL BİLİMLER ÜNİVERSİTESİ TEŞKİLAT ŞEMASI



## 2. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI

### 2.1. KONTROL ORTAMI STANDARDI

Kontrol ortamı, iç kontrol sisteminin esas bileşenidir. Kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin doğru bir şekilde işleyebilmesi için güçlü bir kontrol ortamına ihtiyaç duyulmaktadır. Kontrol ortamı bileşeninde sorun yaşanması halinde diğer bileşenlerin işleyişi olumsuz etkilenecektir. Düzgün bir şekilde işleyen bir kontrol ortamı; kurumun hedeflerinin anlaşıldığı, görev ve sorumlulukların açıkça belirlendiği, organizasyonel yapının raporlama ve hiyerarşik ilişkileri gösterdiği, insan kaynakları uygulamalarının tarafsız kurallara bağlandığı, yönetimin ve çalışanların etik değerleri benimsediği, personelin yeterliliğinin artırılması için ihtiyaç duyduğu eğitim ve donanımın sağlandığı ve yöneticilerin kontrollere uyarak personellere örnek olduğu bir çalışma ortamını ifade eder. Bu kapsamda kontrol ortamı, genel olarak kurumun iç kontrol bilinci, değerleri, iş görme şeklini ve prosedürlerini, çalışanların yöneticiler ile ilişkileri gibi hususları içeren kurum kültürünü ifade etmektedir. Üniversitemizde iç kontrol sisteminin uygulamalarıyla ilgili birimlere gönderilen soru formu analizleri aşağıda belirtilen tabloda gösterilmiştir.

| Birimler                   | Kontrol Ortamı Puanı | Kontrol Ortamı Puan Ortalaması(%) | Açıklama  |
|----------------------------|----------------------|-----------------------------------|---|
| Hukuk Fakültesi            | 42                   | % 87,5                            | Kontrol Ortamı bileşeninin yüksek düzeyde olduğu görülmektedir. Birim tarafından Kontrol Ortamı bileşeni standartlarının biraz daha geliştirilmesi için ne tür çalışmalar yapılabileceği değerlendirilmelidir.  |
| İlahiyat Fakültesi         | 38                   | % 81,25                           | Kontrol Ortamı bileşeninin yüksek düzeyde olduğu görülmektedir. Birim tarafından Kontrol Ortamı bileşeni standartlarının biraz daha geliştirilmesi için ne tür çalışmalar yapılabileceği değerlendirilmelidir.  |
| İletişim Fakültesi         | 47                   | %97,91                            | Kontrol Ortamı bileşeninin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Kontrol Ortamı bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.   |
| Sanat ve Tasarım Fakültesi | 27                   | %56,25                            | Kontrol Ortamı bileşeni gelişiminin orta düzeyde olduğu görülmektedir. Birim tarafından İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, fakat yeterli seviyeye ulaşmadığı görülmektedir. Ancak bu bileşenin geliştirilmesi için gerekli çalışmalar yapılmaktadır. |
| Siyasal Bilgiler Fakültesi | 48                   | % 100                             | Kontrol Ortamı bileşeninin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Kontrol Ortamı bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.   |

|  |    |         |   |
|--|----|---------|---|
| <b>Sosyal ve Beşeri Bilimler Fakültesi</b>                             | 47 | % 97,91 | Kontrol Ortamı bileşeninin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Kontrol Ortamı bileşeni standartlarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.  |
| <b>Yabancı Diller Fakültesi</b>  | 39 | % 81,25 | Kontrol Ortamı bileşeninin yüksek düzeyde olduğu görülmektedir. Birim tarafından Kontrol Ortamı bileşeni standartlarının biraz daha geliştirilmesi için ne tür çalışmalar yapılabileceği değerlendirilmelidir.  |
| <b>Bölge Çalışmaları Enstitüsü</b>                                     | 42 | % 87,50 | Kontrol Ortamı bileşeninin yüksek düzeyde olduğu görülmektedir. Birim tarafından Kontrol Ortamı bileşeni standartlarının biraz daha geliştirilmesi için ne tür çalışmalar yapılabileceği değerlendirilmelidir.  |
| <b>İslami Araştırmalar Enstitüsü</b>                                   | 47 | % 97,91 | Kontrol Ortamı bileşeninin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Kontrol Ortamı bileşeni standartlarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.  |
| <b>Sosyal Bilimler Enstitüsü</b>                                       | 46 | % 95,8  | Kontrol Ortamı bileşeninin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Kontrol Ortamı bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.   |
| <b>Yabancı Diller Yüksekokulu</b>                                      | 48 | % 100   | Kontrol Ortamı bileşeninin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Kontrol Ortamı bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.   |
| <b>BAP Koordinatörlüğü</b>   | 44 | % 91,66 | Kontrol Ortamı bileşeninin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Kontrol Ortamı bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.   |
| <b>Kalite Koordinasyon Birimi</b>                                      | 41 | % 85,4  | Kontrol Ortamı bileşeninin yüksek düzeyde olduğu görülmektedir. Birim tarafından Kontrol Ortamı bileşeni standartlarının biraz daha geliştirilmesi için ne tür çalışmalar yapılabileceği değerlendirilmelidir.  |
| <b>Uluslararası Ofis Koordinatörlüğü</b>                               | 40 | % 83,3  | Kontrol Ortamı bileşeninin yüksek düzeyde olduğu görülmektedir. Birim tarafından Kontrol Ortamı bileşeni standartlarının biraz daha geliştirilmesi için ne tür çalışmalar yapılabileceği değerlendirilmelidir.  |
| <b>Denetim ve Risk Yönetim Uygulama ve Araştırma Merkezi</b>           | 48 | % 100   | Kontrol Ortamı bileşeninin çok iyi düzeyde olduğu görülmektedir. Birim tarafından Kontrol Ortamı bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.  |
| <b>Klinik Psikoloji Uygulama ve Araştırma Merkezi</b>                  | 29 | % 52,08 | Kontrol Ortamı bileşeni gelişiminin orta düzeyde olduğu görülmektedir. Birim tarafından İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, fakat yeterli seviyeye ulaşmadığı görülmektedir. Ancak bu bileşenin geliştirilmesi için gerekli çalışmalar yapılmaktadır. |
| <b>Rekabet ve Regülasyon Çalışmaları Uygulama ve Araştırma Merkezi</b> | 25 | % 52,08 | Kontrol Ortamı bileşeni gelişiminin orta düzeyde olduğu görülmektedir. Birim tarafından İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, fakat yeterli seviyeye ulaşmadığı görülmektedir. Ancak  |

|  |    |         |   |
|--|----|---------|---|
|  |    |         | bu bileşenin geliştirilmesi için gerekli çalışmalar yapılmaktadır.  |
| <b>Saha Araştırmaları Uygulama ve Araştırma Merkezi</b>                      | 22 | %45,83  | Kontrol Ortamı bileşeni gelişiminin düşük düzeyde olduğu görülmektedir. Birimin İç kontrol sistemine ilişkin bilincin mevcut olduğu ve iç kontrol sistemi için çalışmaların devam ettiği anlaşılmaktadır. Ancak Birim tarafından çalışmaların artarak devam etmesi gerekmektedir. |
| <b>Sosyal İnovasyon Uygulama ve Araştırma Merkezi (SİM)</b>                  | 48 | % 100   | Kontrol Ortamı bileşeninin çok iyi düzeyde olduğu görülmektedir. Birim tarafından Kontrol Ortamı bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.  |
| <b>Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü</b>                | 42 | % 87,50 | Kontrol Ortamı bileşeninin yüksek düzeyde olduğu görülmektedir. Birim tarafından Kontrol Ortamı bileşeni standartlarının biraz daha geliştirilmesi için ne tür çalışmalar yapılabileceği değerlendirilmelidir.  |
| <b>Türkçe Öğretimi Uygulama ve Araştırma Merkezi</b>                         | 37 | % 77,08 | Kontrol Ortamı bileşeninin yüksek düzeyde olduğu görülmektedir. Birim tarafından Kontrol Ortamı bileşeni standartlarının biraz daha geliştirilmesi için ne tür çalışmalar yapılabileceği değerlendirilmelidir.  |
| <b>Uluslararası İslam Ekonomisi ve Finansı Uygulama ve Araştırma Merkezi</b> | 40 | % 83.3  | Kontrol Ortamı bileşeninin yüksek düzeyde olduğu görülmektedir. Birim tarafından Kontrol Ortamı bileşeni standartlarının biraz daha geliştirilmesi için ne tür çalışmalar yapılabileceği değerlendirilmelidir.  |
| <b>Yöntem Eğitimi Uygulama ve Araştırma Merkezi</b>                          | 34 | %70,83  | Kontrol Ortamı bileşeni gelişiminin orta düzeyde olduğu görülmektedir. Birim tarafından İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, fakat yeterli seviyeye ulaşmadığı görülmektedir. Ancak bu bileşenin geliştirilmesi için gerekli çalışmalar yapılmaktadır.             |
| <b>İç Denetim</b>  | 41 | % 85,4  | Kontrol Ortamı bileşeninin yüksek düzeyde olduğu görülmektedir. Birim tarafından Kontrol Ortamı bileşeni standartlarının biraz daha geliştirilmesi için ne tür çalışmalar yapılabileceği değerlendirilmelidir.  |
| <b>Genel Sekreterlik</b>   | 44 | % 91,66 | Kontrol Ortamı bileşeninin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Kontrol Ortamı bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.   |
| <b>Bilgi İşlem Daire Başkanlığı</b>  | 39 | % 81,25 | Kontrol Ortamı bileşeninin yüksek düzeyde olduğu görülmektedir. Birim tarafından Kontrol Ortamı bileşeni standartlarının biraz daha geliştirilmesi için ne tür çalışmalar yapılabileceği değerlendirilmelidir.  |
| <b>İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı</b>                                  | 41 | % 85,4  | Kontrol Ortamı bileşeninin yüksek düzeyde olduğu görülmektedir. Birim tarafından Kontrol Ortamı bileşeni standartlarının biraz daha geliştirilmesi için ne tür çalışmalar yapılabileceği değerlendirilmelidir.  |

|  |    |         |   |
|--|----|---------|---|
| <b>Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı</b> | 35 | % 72,9  | Kontrol Ortamı bileşeni gelişiminin orta düzeyde olduğu görülmektedir. Birim tarafından İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, fakat yeterli seviyeye ulaşmadığı görülmektedir. Ancak bu bileşenin geliştirilmesi için gerekli çalışmalar yapılmaktadır. |
| <b>Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı</b>             | 45 | % 93,75 | Kontrol Ortamı bileşeninin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Kontrol Ortamı bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.   |
| <b>Personel Daire Başkanlığı</b>                   | 48 | % 100   | Kontrol Ortamı bileşeninin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Kontrol Ortamı bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.   |
| <b>Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı</b>      | 39 | % 81,25 | Kontrol Ortamı bileşeninin yüksek düzeyde olduğu görülmektedir. Birim tarafından Kontrol Ortamı bileşeni standartlarının biraz daha geliştirilmesi için ne tür çalışmalar yapılabileceği değerlendirilmelidir.  |
| <b>Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı</b>        | 48 | % 100   | Kontrol Ortamı bileşeninin çok iyi düzeyde olduğu görülmektedir. Birim tarafından Kontrol Ortamı bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.  |
| <b>Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı</b>      | 40 | % 83,3  | Kontrol Ortamı bileşeninin yüksek düzeyde olduğu görülmektedir. Birim tarafından Kontrol Ortamı bileşeni standartlarının biraz daha geliştirilmesi için ne tür çalışmalar yapılabileceği değerlendirilmelidir.  |
| <b>Hukuk Müşavirliği</b>                           | 36 | % 75    | Kontrol Ortamı bileşeni gelişiminin orta düzeyde olduğu görülmektedir. Birim tarafından İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, fakat yeterli seviyeye ulaşmadığı görülmektedir. Ancak bu bileşenin geliştirilmesi için gerekli çalışmalar yapılmaktadır. |
| <b>Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü</b>             | 36 | % 75    | Kontrol Ortamı bileşeni gelişiminin orta düzeyde olduğu görülmektedir. Birim tarafından İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, fakat yeterli seviyeye ulaşmadığı görülmektedir. Ancak bu bileşenin geliştirilmesi için gerekli çalışmalar yapılmaktadır. |

## 2.2. RİSK DEĞERLENDİRME STANDARDI

Kurumun, hedeflerini gerçekleştirme engelleyen önemli riskleri tespit ve analiz etme, bunlara uygun yanıtlar verilmesini belirleme sürecidir. Risk değerlendirmesi; kurumda meydana gelebilecek risklerin tespiti, risklerin ölçülmesi, organizasyonun göğüsleyeceği risk kapasitesinin belirlenmesi, risklere verilecek yanıtları geliştirmeyi içermektedir. Faaliyetlerin koşulları devamlı olarak değişmekte olduğundan, risk değerlendirmesinin süreklilik temelinde tekrarlanan bir süreç olması gerekmektedir.

| Birimler                                   | Kontrol Ortamı Puanı | Risk Değerlendirme Puan Ortalaması(%) | Açıklama  |
|--|----------------------|---------------------------------------|---|
| <b>Hukuk Fakültesi</b>                     | 25                   | % 78,12                               | Risk Değerlendirme bileşeninin yüksek seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Risk Değerlendirme bileşeni standartlarının bir miktar daha geliştirilmesi için çalışmalar yapılmaktadır.   |
| <b>İlahiyat Fakültesi</b>                  | 30                   | % 93,75                               | Risk Değerlendirme bileşeninin yüksek düzeyde olduğu görülmektedir. Birim tarafından Risk Değerlendirme bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.   |
| <b>İletişim Fakültesi</b>                  | 32                   | % 100                                 | Risk Değerlendirme bileşeninin çok yüksek düzeyde olduğu görülmektedir. Birim tarafından Risk Değerlendirme bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.   |
| <b>Sanat ve Tasarım Fakültesi</b>          | 0                    | %0                                    | Birimde Risk Değerlendirme bileşeni gelişiminin çok düşük düzeyde olduğu görülmektedir. Birimin Risk Değerlendirme bileşenine ilişkin bilincin düşük seviyede olduğu risk değerlendirme mekanizmalarının henüz birimde uygulanmadığı anlaşılmaktadır. Birim bünyesinde çalışmaların artarak devam etmesi gerekmektedir. |
| <b>Siyasal Bilgiler Fakültesi</b>          | 32                   | % 100                                 | Risk Değerlendirme bileşeninin çok yüksek düzeyde olduğu görülmektedir. Birim tarafından Risk Değerlendirme bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.   |
| <b>Sosyal ve Beşeri Bilimler Fakültesi</b> | 21                   | % 65,6                                | Risk Değerlendirme bileşeninin orta seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, fakat yeterli seviyeye ulaşmadığı görülmektedir. Ancak bu bileşenin geliştirilmesi için gerekli çalışmalar yapılmaktadır.   |
| <b>Yabancı Diller Fakültesi</b>            | 19                   | % 59,9                                | Risk Değerlendirme bileşeninin orta seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, fakat yeterli seviyeye ulaşmadığı görülmektedir. Ancak bu bileşenin geliştirilmesi için gerekli çalışmalar yapılmaktadır.   |



|   |    |         |   |
|---|----|---------|---|
| <b>Bölge Çalışmaları Enstitüsü</b>                            | 23 | % 71,9  | Risk Değerlendirme bileşeninin orta seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Risk Değerlendirme bileşeni mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, fakat yeterli seviyeye ulaşmadığı görülmektedir. Ancak bu bileşenin geliştirilmesi için gerekli çalışmalar yapılmaktadır.            |
| <b>İslami Araştırmalar Enstitüsü</b>                          | 26 | %81,25  | Risk Değerlendirme bileşeninin yüksek seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Risk Değerlendirme bileşeni standartlarının bir miktar daha geliştirilmesi için çalışmalar yapılmaktadır.   |
| <b>Sosyal Bilimler Enstitüsü</b>                              | 20 | % 62,5  | Risk Değerlendirme bileşeninin orta seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Risk Değerlendirme bileşeni mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, fakat yeterli seviyeye ulaşmadığı görülmektedir. Ancak bu bileşenin geliştirilmesi için gerekli çalışmalar yapılmaktadır.             |
| <b>Yabancı Diller Yüksekokulu</b>                             | 32 | % 100   | Risk Değerlendirme bileşeninin çok yüksek düzeyde olduğu görülmektedir. Birim tarafından Risk Değerlendirme bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.   |
| <b>BAP Koordinatörlüğü</b>                                    | 15 | % 46,87 | Birimde Risk Değerlendirme bileşeni gelişiminin düşük düzeyde olduğu görülmektedir. Birimin İç kontrol sistemine ilişkin bilincin mevcut olduğu ve iç kontrol sistemi için çalışmaların devam ettiği anlaşılmaktadır. Ancak Birim tarafından çalışmaların artarak devam etmesi gerekmektedir. |
| <b>Kalite Koordinasyon Birimi</b>                             | 26 | %81,25  | Risk Değerlendirme bileşeninin yüksek seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Risk Değerlendirme bileşeni standartlarının bir miktar daha geliştirilmesi için çalışmalar yapılmaktadır.   |
| <b>Uluslararası Ofis Koordinatörlüğü</b>                      | 15 | % 46,87 | Birimde Risk Değerlendirme bileşeni gelişiminin düşük düzeyde olduğu görülmektedir. Birimin İç kontrol sistemine ilişkin bilincin mevcut olduğu ve iç kontrol sistemi için çalışmaların devam ettiği anlaşılmaktadır. Ancak Birim tarafından çalışmaların artarak devam etmesi gerekmektedir. |
| <b>Denetim ve Risk Yönetimi Uygulama ve Araştırma Merkezi</b> | 32 | %100    | Risk Değerlendirme bileşeninin çok yüksek düzeyde olduğu görülmektedir. Birim tarafından Risk Değerlendirme bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.   |
| <b>Klinik Psikoloji Uygulama ve Araştırma Merkezi</b>         | 15 | % 46,87 | Birimde Risk Değerlendirme bileşeni gelişiminin düşük düzeyde olduğu görülmektedir. Birimin İç kontrol sistemine ilişkin bilincin mevcut olduğu ve iç kontrol sistemi için çalışmaların devam ettiği  |



|  |    |        |   |
|--|----|--------|---|
|  |    |        | anlaşılmaktadır. Ancak Birim tarafından çalışmaların artarak devam etmesi gerekmektedir.  |
| <b>Rekabet ve Regülasyon Çalışmaları Uygulama ve Araştırma Merkezi</b>       | 28 | % 87,5 | Risk Değerlendirme bileşeninin yüksek seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Risk Değerlendirme bileşeni standartlarının bir miktar daha geliştirilmesi için çalışmalar yapılmaktadır.   |
| <b>Saha Araştırmaları Uygulama ve Araştırma Merkezi</b>                      | 3  | %9,37  | Birimde Risk Değerlendirme bileşeni gelişiminin çok düşük düzeyde olduğu görülmektedir. Birimin Risk Değerlendirme bileşenine ilişkin bilincin düşük seviyede olduğu risk değerlendirme mekanizmalarının henüz birimde uygulanmadığı anlaşılmaktadır. Birim bünyesinde çalışmaların artarak devam etmesi gerekmektedir. |
| <b>Sosyal İnovasyon Uygulama ve Araştırma Merkezi (SİM)</b>                  | 26 | %81,25 | Risk Değerlendirme bileşeninin yüksek seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Risk Değerlendirme bileşeni standartlarının bir miktar daha geliştirilmesi için çalışmalar yapılmaktadır.   |
| <b>Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü</b>                | 18 | %56,25 | Risk Değerlendirme bileşeninin orta seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Risk Değerlendirme bileşeni mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, fakat yeterli seviyeye ulaşmadığı görülmektedir. Ancak bu bileşenin geliştirilmesi için gerekli çalışmalar yapılmaktadır.                                      |
| <b>Türkçe Öğretimi Uygulama ve Araştırma Merkezi</b>                         | 16 | % 50   | Birimde Risk Değerlendirme bileşeni gelişiminin düşük düzeyde olduğu görülmektedir. Birimin İç kontrol sistemine ilişkin bilincin mevcut olduğu ve iç kontrol sistemi için çalışmaların devam ettiği anlaşılmaktadır. Ancak Birim tarafından çalışmaların artarak devam etmesi gerekmektedir.                           |
| <b>Uluslararası İslam Ekonomisi ve Finansı Uygulama ve Araştırma Merkezi</b> | 2  | % 6,25 | Birimde Risk Değerlendirme bileşeni gelişiminin çok düşük düzeyde olduğu görülmektedir. Birimin Risk Değerlendirme bileşenine ilişkin bilincin düşük seviyede olduğu risk değerlendirme mekanizmalarının henüz birimde uygulanmadığı anlaşılmaktadır. Birim bünyesinde çalışmaların artarak devam etmesi gerekmektedir. |
| <b>Yöntem Eğitimi Uygulama ve Araştırma Merkezi</b>                          | 12 | %37,50 | Birimde Risk Değerlendirme bileşeni gelişiminin düşük düzeyde olduğu görülmektedir. Birimin İç kontrol sistemine ilişkin bilincin mevcut olduğu ve iç kontrol sistemi için çalışmaların devam ettiği anlaşılmaktadır. Ancak Birim tarafından çalışmaların artarak devam etmesi gerekmektedir.                           |

|  |    |         |   |
|--|----|---------|---|
| <b>İç Denetim</b>                                  | 19 | %59,37  | Risk Değerlendirme bileşeninin orta seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Risk Değerlendirme bileşeni mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, fakat yeterli seviyeye ulaşmadığı görülmektedir. Ancak bu bileşenin geliştirilmesi için gerekli çalışmalar yapılmaktadır. |
| <b>Genel Sekreterlik</b>                           | 32 | %100    | Risk Değerlendirme bileşeninin oldukça yüksek düzeyde olduğu görülmektedir. Birim tarafından Risk Değerlendirme bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.   |
| <b>Bilgi İşlem Daire Başkanlığı</b>                | 32 | %100    | Risk Değerlendirme bileşeninin çok iyi düzeyde olduğu görülmektedir. Birim tarafından Risk Değerlendirme bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.  |
| <b>İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı</b>        | 29 | % 90,62 | Risk Değerlendirme bileşeninin yüksek seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Risk Değerlendirme bileşeni standartlarının bir miktar daha geliştirilmesi için çalışmalar yapılmaktadır.   |
| <b>Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı</b> | 24 | % 75    | Risk Değerlendirme bileşeninin orta seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Risk Değerlendirme bileşeni mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, fakat yeterli seviyeye ulaşmadığı görülmektedir. Ancak bu bileşenin geliştirilmesi için gerekli çalışmalar yapılmaktadır. |
| <b>Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı</b>             | 32 | %100    | Risk Değerlendirme bileşeninin çok iyi düzeyde olduğu görülmektedir. Birim tarafından Risk Değerlendirme bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.  |
| <b>Personel Daire Başkanlığı</b>                   | 28 | % 87,5  | Risk Değerlendirme bileşeninin yüksek seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Risk Değerlendirme bileşeni standartlarının bir miktar daha geliştirilmesi için çalışmalar yapılmaktadır.   |
| <b>Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı</b>      | 18 | % 56,25 | Risk Değerlendirme bileşeninin orta seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Risk Değerlendirme bileşeni mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, fakat yeterli seviyeye ulaşmadığı görülmektedir. Ancak bu bileşenin geliştirilmesi için gerekli çalışmalar yapılmaktadır. |
| <b>Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı</b>        | 32 | % 100   | Risk Değerlendirme bileşeninin çok yüksek düzeyde olduğu görülmektedir. Birim tarafından Risk Değerlendirme bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.   |
| <b>Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı</b>      | 20 | % 62,5  | Risk Değerlendirme bileşeninin orta seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Risk  |

|  |    |         |   |
|--|----|---------|---|
|  |    |         | Değerlendirme bileşeni mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, fakat yeterli seviyeye ulaşmadığı görülmektedir. Ancak bu bileşenin geliştirilmesi için gerekli çalışmalar yapılmaktadır.   |
| <b>Hukuk Müşavirliği</b>               | 15 | % 46,87 | Birimde Risk Değerlendirme bileşeni gelişiminin düşük düzeyde olduğu görülmektedir. Birimin İç kontrol sistemine ilişkin bilincin mevcut olduğu ve iç kontrol sistemi için çalışmaların devam ettiği anlaşılmaktadır. Ancak Birim tarafından çalışmaların artarak devam etmesi gerekmektedir.                           |
| <b>Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü</b> | 1  | % 3,12  | Birimde Risk Değerlendirme bileşeni gelişiminin çok düşük düzeyde olduğu görülmektedir. Birimin Risk Değerlendirme bileşenine ilişkin bilincin düşük seviyede olduğu risk değerlendirme mekanizmalarının henüz birimde uygulanmadığı anlaşılmaktadır. Birim bünyesinde çalışmaların artarak devam etmesi gerekmektedir. |

### 2.3. KONTROL FAALİYETLERİ STANDARDI

Kurumun hedeflerini gerçekleştirmek üzere uygulamaya konulan politikalar ve prosedürlerdir. Kontrol faaliyetlerinin etkin olabilmesi için amaca yönelik olması, dönem boyunca planlandığı şekilde sürekli işlev görmesi ve maliyet etkin, kapsamlı, makul ve kontrol hedefleriyle doğrudan bağlantılı olması gerekmektedir. Bununla birlikte kontrol faaliyetlerinin organizasyonun geneli, tüm kademeleri ve tüm fonksiyonları ile bütünlüklü de sağlanmalıdır. Yönetim, görevlerin ve hedeflerin gerçekleştirileceğine dair makul güvence elde etmek için risk yönetimini temel almak suretiyle kontrol faaliyetlerini planlamalı, bunları organize edilmeli ve yönlendirmelidir. Kontrol faaliyetleri, hem mali hem de mali olmayan kontrolleri kapsamakta olup idarenin tüm faaliyetleri için bir bütün olarak tasarlanıp uygulanmalıdır. Kontrol faaliyetleri, idarelerin karar, faaliyet ve işlemleri yapılırken öngördükleri risklerin bertaraf edilmesi için geliştirilen araçlardır. Üniversitemizde iç kontrol sisteminin uygulamalarıyla ilgili birimlere gönderilen soru formu analizleri aşağıda belirtilen tabloda gösterilmiştir.

| Birimler               | Kontrol Faaliyetleri Puanı | Kontrol Faaliyetleri Puan Ortalaması (%) | Açıklama  |
|------------------------|----------------------------|--|---|
| <b>Hukuk Fakültesi</b> | 22                         | % 91,6                                   | Birimde Kontrol Faaliyetleri bileşeni gelişiminin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Kontrol Faaliyetleri bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır |

|  |    |         |   |
|--|----|---------|---|
| <b>İlahiyat Fakültesi</b>                  | 20 | % 83,33 | Kontrol Faaliyetleri bileşeninin yüksek seviyede olduğu görülmektedir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Birim tarafından Kontrol Faaliyetleri bileşeni standartlarının bir miktar daha geliştirilmesi için çalışmalar yapılmaktadır.   |
| <b>İletişim Fakültesi</b>                  | 24 | % 100   | Birimde Kontrol Faaliyetleri bileşeni gelişiminin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Kontrol Faaliyetleri bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.  |
| <b>Sanat ve Tasarım Fakültesi</b>          | 6  | %0,25   | Birimde Kontrol Faaliyetleri bileşeni gelişiminin çok düşük düzeyde olduğu görülmektedir. Birimin Kontrol Faaliyetleri bileşenine ilişkin bir miktar farkındalığın olduğu, iç kontrol mekanizmalarının henüz birimde uygulanmadığı anlaşılmaktadır. Birim bünyesinde çalışmaların artarak devam etmesi gerekmektedir. |
| <b>Siyasal Bilgiler Fakültesi</b>          | 24 | % 100   | Birimde Kontrol Faaliyetleri bileşeni gelişiminin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Kontrol Faaliyetleri bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.  |
| <b>Sosyal ve Beşeri Bilimler Fakültesi</b> | 21 | % 87,5  | Kontrol Faaliyetleri bileşeninin yüksek seviyede olduğu görülmektedir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Birim tarafından Kontrol Faaliyetleri bileşeni standartlarının bir miktar daha geliştirilmesi için çalışmalar yapılmaktadır.   |
| <b>Yabancı Diller Fakültesi</b>            | 21 | % 87,5  | Kontrol Faaliyetleri bileşeninin yüksek seviyede olduğu görülmektedir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Birim tarafından Kontrol Faaliyetleri bileşeni standartlarının bir miktar daha geliştirilmesi için çalışmalar yapılmaktadır.   |
| <b>Bölge Çalışmaları Enstitüsü</b>         | 16 | % 66,6  | Birimde kontrol faaliyetleri bileşeni gelişiminin orta düzeyde olduğu tespit edilmiştir. Birim tarafından kontrol faaliyetleri bileşeni mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, fakat yeterli seviyeye ulaşmadığı görülmektedir.   |

|  |    |         |  |
|--|----|---------|--|
|  |    |         | Ancak bu bileşenin geliştirilmesi için gerekli çalışmalar yapılmaktadır.   |
| <b>İslami Araştırmalar Enstitüsü</b>                         | 20 | % 83,33 | Kontrol Faaliyetleri bileşeninin yüksek seviyede olduğu görülmektedir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Birim tarafından Kontrol Faaliyetleri bileşeni standartlarının bir miktar daha geliştirilmesi için çalışmalar yapılmaktadır.                                  |
| <b>Sosyal Bilimler Enstitüsü</b>                             | 21 | % 87,5  | Kontrol Faaliyetleri bileşeninin yüksek seviyede olduğu görülmektedir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Birim tarafından Kontrol Faaliyetleri bileşeni standartlarının bir miktar daha geliştirilmesi için çalışmalar yapılmaktadır.                                  |
| <b>Yabancı Diller Yüksekokulu</b>                            | 24 | % 100   | Birimde Kontrol Faaliyetleri bileşeni gelişiminin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Kontrol Faaliyetleri bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.   |
| <b>BAP Koordinatörlüğü</b>                                   | 24 | % 100   | Birimde Kontrol Faaliyetleri bileşeni gelişiminin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Kontrol Faaliyetleri bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.   |
| <b>Kalite Koordinasyon Birimi</b>                            | 16 | % 66,7  | Birimde kontrol faaliyetleri bileşeni gelişiminin orta düzeyde olduğu tespit edilmiştir. Birim tarafından kontrol faaliyetleri bileşeni mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, fakat yeterli seviyeye ulaşmadığı görülmektedir. Ancak bu bileşenin geliştirilmesi için gerekli çalışmalar yapılmaktadır. |
| <b>Uluslararası Ofis Koordinatörlüğü</b>                     | 23 | % 95,8  | Birimde Kontrol Faaliyetleri bileşeni gelişiminin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Kontrol Faaliyetleri bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.   |
| <b>Denetim ve Risk Yönetim Uygulama ve Araştırma Merkezi</b> | 24 | % 100   | Birimde Kontrol Faaliyetleri bileşeni gelişiminin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Kontrol Faaliyetleri bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.   |

|  |    |         |   |
|--|----|---------|---|
| <b>Klinik Psikoloji Uygulama ve Araştırma Merkezi</b>                  | 15 | % 62,5  | Birimde kontrol faaliyetleri bileşeni gelişiminin orta düzeyde olduğu tespit edilmiştir. Birim tarafından kontrol faaliyetleri bileşeni mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, fakat yeterli seviyeye ulaşmadığı görülmektedir. Ancak bu bileşenin geliştirilmesi için gerekli çalışmalar yapılmaktadır.            |
| <b>Rekabet ve Regülasyon Çalışmaları Uygulama ve Araştırma Merkezi</b> | 20 | % 83,33 | Kontrol Faaliyetleri bileşeninin yüksek seviyede olduğu görülmektedir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Birim tarafından Kontrol Faaliyetleri bileşeni standartlarının bir miktar daha geliştirilmesi için çalışmalar yapılmaktadır.   |
| <b>Saha Araştırmaları Uygulama ve Araştırma Merkezi</b>                | 4  | % 16,66 | Birimde Kontrol Faaliyetleri bileşeni gelişiminin çok düşük düzeyde olduğu görülmektedir. Birimin Kontrol Faaliyetleri bileşenine ilişkin bir miktar farkındalığın olduğu, iç kontrol mekanizmalarının henüz birimde uygulanmadığı anlaşılmaktadır. Birim bünyesinde çalışmaların artarak devam etmesi gerekmektedir. |
| <b>Sosyal İnovasyon Uygulama ve Araştırma Merkezi (SİM)</b>            | 21 | % 87,5  | Kontrol Faaliyetleri bileşeninin yüksek seviyede olduğu görülmektedir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Birim tarafından Kontrol Faaliyetleri bileşeni standartlarının bir miktar daha geliştirilmesi için çalışmalar yapılmaktadır.   |
| <b>Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü</b>          | 20 | % 83,3  | Kontrol Faaliyetleri bileşeninin yüksek seviyede olduğu görülmektedir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Birim tarafından Kontrol Faaliyetleri bileşeni standartlarının bir miktar daha geliştirilmesi için çalışmalar yapılmaktadır.   |
| <b>Türkçe Öğretimi Uygulama ve Araştırma Merkezi</b>                   | 19 | % 79,16 | Kontrol Faaliyetleri bileşeninin yüksek seviyede olduğu görülmektedir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Birim tarafından Kontrol Faaliyetleri bileşeni standartlarının bir miktar daha geliştirilmesi için çalışmalar yapılmaktadır.   |
| <b>Uluslararası İslam Ekonomisi ve Finansı</b>                         | 20 | % 83,3  | Kontrol Faaliyetleri bileşeninin yüksek seviyede olduğu görülmektedir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Birim  |

|   |    |         |  |
|---|----|---------|--|
| <b>Uygulama ve Araştırma Merkezi</b>                |    |         | tarafından Kontrol Faaliyetleri bileşeni standartlarının bir miktar daha geliştirilmesi için çalışmalar yapılmaktadır.   |
| <b>Yöntem Eğitimi Uygulama ve Araştırma Merkezi</b> | 10 | %41,66  | Kontrol Faaliyetleri bileşeninin düşük düzeyde olduğu görülmektedir. Birimin İç kontrol sistemine ilişkin bilincin mevcut olduğu ve iç kontrol sistemi için çalışmaların devam ettiği anlaşılmaktadır. Ancak Birim tarafından çalışmaların artarak devam etmesi gerekmektedir. |
| <b>İç Denetim</b>                                   | 21 | % 87,5  | Kontrol Faaliyetleri bileşeninin yüksek seviyede olduğu görülmektedir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Birim tarafından Kontrol Faaliyetleri bileşeni standartlarının bir miktar daha geliştirilmesi için çalışmalar yapılmaktadır.      |
| <b>Genel Sekreterlik</b>                            | 22 | % 91,66 | Birimde Kontrol Faaliyetleri bileşeni gelişiminin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Kontrol Faaliyetleri bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.   |
| <b>Bilgi İşlem Daire Başkanlığı</b>                 | 20 | % 83,33 | Kontrol Faaliyetleri bileşeninin yüksek seviyede olduğu görülmektedir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Birim tarafından Kontrol Faaliyetleri bileşeni standartlarının bir miktar daha geliştirilmesi için çalışmalar yapılmaktadır.      |
| <b>İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı</b>         | 24 | % 100   | Birimde Kontrol Faaliyetleri bileşeni gelişiminin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Kontrol Faaliyetleri bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.   |
| <b>Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı</b>  | 21 | % 87,5  | Kontrol Faaliyetleri bileşeninin yüksek seviyede olduğu görülmektedir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Birim tarafından Kontrol Faaliyetleri bileşeni standartlarının bir miktar daha geliştirilmesi için çalışmalar yapılmaktadır.      |
| <b>Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı</b>              | 23 | % 95,8  | Birimde Kontrol Faaliyetleri bileşeni gelişiminin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Kontrol Faaliyetleri bileşeni standartlarının  |



|   |    |         |  |
|---|----|---------|--|
|   |    |         | uygulanmasının yerleştigi anlaşılmaktadır.   |
| <b>Personel Daire Başkanlığı</b>              | 22 | % 91,66 | Birimde Kontrol Faaliyetleri bileşeni gelişiminin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Kontrol Faaliyetleri bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştigi anlaşılmaktadır.   |
| <b>Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı</b> | 22 | % 91,6  | Birimde Kontrol Faaliyetleri bileşeni gelişiminin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Kontrol Faaliyetleri bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştigi anlaşılmaktadır.   |
| <b>Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı</b>   | 24 | % 100   | Birimde Kontrol Faaliyetleri bileşeni gelişiminin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Kontrol Faaliyetleri bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştigi anlaşılmaktadır.   |
| <b>Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı</b> | 16 | % 66,7  | Birimde kontrol faaliyetleri bileşeni gelişiminin orta düzeyde olduğu tespit edilmiştir. Birim tarafından kontrol faaliyetleri bileşeni mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, fakat yeterli seviyeye ulaşmadığı görülmektedir. Ancak bu bileşenin geliştirilmesi için gerekli çalışmalar yapılmaktadır. |
| <b>Hukuk Müşavirliği</b>                      | 22 | % 91,66 | Birimde Kontrol Faaliyetleri bileşeni gelişiminin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Kontrol Faaliyetleri bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştigi anlaşılmaktadır.   |
| <b>Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü</b>        | 15 | % 62,5  | Birimde kontrol faaliyetleri bileşeni gelişiminin orta düzeyde olduğu tespit edilmiştir. Birim tarafından kontrol faaliyetleri bileşeni mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, fakat yeterli seviyeye ulaşmadığı görülmektedir. Ancak bu bileşenin geliştirilmesi için gerekli çalışmalar yapılmaktadır. |

## 2.4. BİLGİ VE İLETİŞİM STANDARDI

Üniversite genelinde bilgi akışını düzenleyerek kurumsal amaç ve hedeflere ulaşma yolunda bir araç olarak görülen iç kontrol sisteminin işlerliği ve uygulanma kabiliyetinin artmasında önemli bir role sahiptir. İç kontrolün genel hedeflerinin gerçekleştirilmesi bakımından yaşamsal önem taşımaktadır. Güvenilir ve uygun bilginin ön şartı işlerin ve işlemlerin anında kaydedilmesi ve



düzgün biçimde sınıflandırılmasıdır. Bilgiler, personelin iç kontrol ve diğer sorumluluklarını yerine getirmelerini sağlayacak formatta ve takvime göre belirlenip elde edilmeli ve onlara duyurulmalıdır. Bu nedenle, iç kontrol sistemi ve bütün işlemler ve önemli işler eksiksiz olarak dokümantere edilmelidir. Yönetimin uygun kararları alma gücü, bilginin uygun, vaktinde, güncel, doğru ve erişilebilir olmasından, bir başka deyişle bilginin kalitesinden etkilenmektedir.

| Birimler                                   | Bilgi ve İletişim Puanı | Bilgi ve İletişim Puan Ortalaması(%) | Açıklama   |
|--|-------------------------|--------------------------------------|--|
| <b>Hukuk Fakültesi</b>                     | 22                      | % 100                                | Birimde Bilgi ve İletişim bileşeni gelişiminin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Bilgi ve İletişim bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.   |
| <b>İlahiyat Fakültesi</b>                  | 22                      | % 100                                | Birimde Bilgi ve İletişim bileşeni gelişiminin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Bilgi ve İletişim bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.   |
| <b>İletişim Fakültesi</b>                  | 22                      | % 100                                | Birimde Bilgi ve İletişim bileşeni gelişiminin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Bilgi ve İletişim bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.   |
| <b>Sanat ve Tasarım Fakültesi</b>          | 8                       | % 36,36                              | Birimde Bilgi ve İletişim bileşeni gelişiminin düşük düzeyde olduğu görülmektedir. Birimin İç kontrol sistemine ilişkin bilincin mevcut olduğu ve iç kontrol sistemi için çalışmaların devam ettiği anlaşılmaktadır. Ancak Birim tarafından çalışmaların artarak devam etmesi gerekmektedir. |
| <b>Siyasal Bilgiler Fakültesi</b>          | 22                      | % 100                                | Birimde Bilgi ve İletişim bileşeni gelişiminin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Bilgi ve İletişim bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.   |
| <b>Sosyal ve Beşeri Bilimler Fakültesi</b> | 21                      | % 95,5                               | Birimde Bilgi ve İletişim bileşeni gelişiminin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Bilgi ve İletişim bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.   |

|                                      |    |        |   |
|--------------------------------------|----|--------|---|
| <b>Yabancı Diller Fakültesi</b>      | 16 | % 72,7 | Birimde Bilgi ve İletişim bileşeninin iyi bir düzeyde olduğu görülmektedir. Birim tarafından Bilgi ve İletişim bileşeni standartlarının daha iyi bir düzeye getirilmesi için neler yapılabileceği değerlendirilmelidir.   |
| <b>Bölge Çalışmaları Enstitüsü</b>   | 22 | % 100  | Birimde Bilgi ve İletişim bileşeni gelişiminin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Bilgi ve İletişim bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.  |
| <b>İslami Araştırmalar Enstitüsü</b> | 20 | % 90,9 | Birimde Bilgi ve İletişim bileşeni gelişiminin yüksek seviyede olduğu görülmektedir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Birim tarafından Risk Değerlendirme bileşeni standartlarının bir miktar daha geliştirilmesi için çalışmalar yapılmaktadır. |
| <b>Sosyal Bilimler Enstitüsü</b>     | 21 | %95,5  | Birimde Bilgi ve İletişim bileşeni gelişiminin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Bilgi ve İletişim bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.  |
| <b>Yabancı Diller Yüksekokulu</b>    | 22 | % 100  | Birimde Bilgi ve İletişim bileşeni gelişiminin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Bilgi ve İletişim bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.  |
| <b>BAP Koordinatörlüğü</b>           | 22 | % 100  | Birimde Bilgi ve İletişim bileşeni gelişiminin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Bilgi ve İletişim bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.  |
| <b>Kalite Koordinasyon Birimi</b>    | 21 | %95,5  | Birimde Bilgi ve İletişim bileşeni gelişiminin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Bilgi ve İletişim bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.  |

|  |    |         |  |
|--|----|---------|--|
| <b>Uluslararası Ofis Koordinatörlüğü</b>                               | 22 | % 100   | Birimde Bilgi ve İletişim bileşeni gelişiminin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Bilgi ve İletişim bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.   |
| <b>Denetim ve Risk Yönetimi Uygulama ve Araştırma Merkezi</b>          | 22 | % 100   | Birimde Bilgi ve İletişim bileşeni gelişiminin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Bilgi ve İletişim bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.   |
| <b>Klinik Psikoloji Uygulama ve Araştırma Merkezi</b>                  | 17 | % 77,3  | Birimde Bilgi ve İletişim bileşeninin iyi bir düzeyde olduğu görülmektedir. Birim tarafından Bilgi ve İletişim bileşeni standartlarının daha iyi bir düzeye getirilmesi için neler yapılabileceği değerlendirilmelidir.  |
| <b>Rekabet ve Regülasyon Çalışmaları Uygulama ve Araştırma Merkezi</b> | 18 | % 81,81 | Birimde Bilgi ve İletişim bileşeninin iyi bir düzeyde olduğu görülmektedir. Birim tarafından Bilgi ve İletişim bileşeni standartlarının daha iyi bir düzeye getirilmesi için neler yapılabileceği değerlendirilmelidir.  |
| <b>Saha Araştırmaları Uygulama ve Araştırma Merkezi</b>                | 7  | %31,81  | Birimde Bilgi ve İletişim bileşeni gelişiminin düşük düzeyde olduğu görülmektedir. Birimin İç kontrol sistemine ilişkin bilincin mevcut olduğu ve iç kontrol sistemi için çalışmaların devam ettiği anlaşılmaktadır. Ancak Birim tarafından çalışmaların artarak devam etmesi gerekmektedir. |
| <b>Sosyal İnovasyon Uygulama ve Araştırma Merkezi (SİM)</b>            | 22 | % 100   | Birimde Bilgi ve İletişim bileşeni gelişiminin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Bilgi ve İletişim bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.   |
| <b>Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü</b>          | 19 | %86,36  | Birimde Bilgi ve İletişim bileşeninin iyi bir düzeyde olduğu görülmektedir. Birim tarafından Bilgi ve İletişim bileşeni standartlarının daha iyi bir düzeye getirilmesi için neler yapılabileceği değerlendirilmelidir.  |
| <b>Türkçe Öğretimi Uygulama ve Araştırma Merkezi</b>                   | 17 | % 77,3  | Birimde Bilgi ve İletişim bileşeninin iyi bir düzeyde olduğu görülmektedir. Birim tarafından Bilgi ve İletişim bileşeni  |

|  |    |         |  |
|--|----|---------|--|
|  |    |         | standartlarının daha iyi bir düzeye getirilmesi için neler yapılabileceği değerlendirilmelidir.  |
| <b>Uluslararası İslam Ekonomisi ve Finansı Uygulama ve Araştırma Merkezi</b> | 16 | % 72,7  | Birimde Bilgi ve İletişim bileşeni gelişiminin orta düzeyde olduğu tespit edilmiştir. Birim tarafından İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, fakat yeterli seviyeye ulaşmadığı görülmektedir. Ancak bu bileşenin geliştirilmesi için gerekli çalışmalar yapılmaktadır. |
| <b>Yöntem Eğitimi Uygulama ve Araştırma Merkezi</b>                          | 16 | % 72,7  | Birimde Bilgi ve İletişim bileşeni gelişiminin orta düzeyde olduğu tespit edilmiştir. Birim tarafından İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, fakat yeterli seviyeye ulaşmadığı görülmektedir. Ancak bu bileşenin geliştirilmesi için gerekli çalışmalar yapılmaktadır. |
| <b>İç Denetim</b>  | 21 | % 95,45 | Birimde Bilgi ve İletişim bileşeni gelişiminin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Bilgi ve İletişim bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.   |
| <b>Genel Sekreterlik</b>   | 22 | % 100   | Birimde Bilgi ve İletişim bileşeni gelişiminin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Bilgi ve İletişim bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.   |
| <b>Bilgi İşlem Daire Başkanlığı</b>  | 18 | % 81,81 | Birimde Bilgi ve İletişim bileşenin iyi bir düzeyde olduğu görülmektedir. Birim tarafından Bilgi ve İletişim bileşeni standartlarının daha iyi bir düzeye getirilmesi için neler yapılabileceği değerlendirilmelidir.  |
| <b>İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı</b>                                  | 22 | % 100   | Birimde Bilgi ve İletişim bileşeni gelişiminin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Bilgi ve İletişim bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.   |
| <b>Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı</b>                           | 15 | % 68,18 | Birimde Bilgi ve İletişim bileşeni gelişiminin orta düzeyde olduğu tespit edilmiştir. Birim tarafından İç kontrol  |

|   |    |         |   |
|---|----|---------|---|
|   |    |         | mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, fakat yeterli seviyeye ulaşmadığı görülmektedir. Ancak bu bileşenin geliştirilmesi için gerekli çalışmalar yapılmaktadır.  |
| <b>Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı</b>        | 22 | % 100   | Birimde Bilgi ve İletişim bileşeni gelişiminin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Bilgi ve İletişim bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.                            |
| <b>Personel Daire Başkanlığı</b>              | 22 | % 100   | Birimde Bilgi ve İletişim bileşeni gelişiminin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Bilgi ve İletişim bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.                            |
| <b>Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı</b> | 17 | % 77,3  | Birimde Bilgi ve İletişim bileşeninin iyi bir düzeyde olduğu görülmektedir. Birim tarafından Bilgi ve İletişim bileşeni standartlarının daha iyi bir düzeye getirilmesi için neler yapılabileceği değerlendirilmelidir. |
| <b>Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı</b>   | 22 | % 100   | Birimde Bilgi ve İletişim bileşeni gelişiminin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Bilgi ve İletişim bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.                            |
| <b>Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı</b> | 22 | % 100   | Birimde Bilgi ve İletişim bileşeni gelişiminin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Bilgi ve İletişim bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.                            |
| <b>Hukuk Müşavirliği</b>                      | 21 | % 95,45 | Birimde Bilgi ve İletişim bileşeni gelişiminin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından Bilgi ve İletişim bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.                            |
| <b>Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü</b>        | 18 | % 81,8  | Birimde Bilgi ve İletişim bileşeninin iyi bir düzeyde olduğu görülmektedir. Birim tarafından Bilgi ve İletişim bileşeni standartlarının daha iyi bir düzeye   |

|  |  |  |   |
|--|--|--|---|
|  |  |  | getirilmesi için neler yapılabileceği değerlendirilmelidir. |
|--|--|--|---|

## 2.5. İZLEME STANDARDI

İç kontrol sistemleri; dönem içindeki sistem performans kalitesini değerlendirmek amacıyla izlenmelidir. İzleme fonksiyonu rutin izleme faaliyetleri, özel değerlendirmeler veya her ikisinin kombinasyonu aracılığıyla gerçekleştirilebilir.

**Sürekli İzleme:** İç kontrolün sürekli izlenmesi kurumun normal, tekrarlanan çalışma faaliyetlerini kapsamaktadır. Bu tür izleme faaliyetleri arasında düzenli nitelikteki yönetim ve gözetim faaliyetleri ve personelin görevinin icrası sırasında aldığı diğer önlemler yer alır. Sürekli izleme faaliyetleri; kontrolün her bir unsurunu içermekte olup düzenli, ahlaki, ekonomik, verimli ve etkin olma niteliklerini taşımayan iç kontrol sistemlerine karşı alınan önlemlerle ilgilidir.

**Özel Değerlendirmeler:** Özel değerlendirmelerin kapsamını ve sıklığını, risk değerlendirmesi ve sürekli izleme prosedürlerinin etkinliği belirlemektedir. Özel tekil değerlendirmeler iç kontrol sistemin etkinliğinin değerlendirilmesini içermekte olup önceden belirlenmiş yöntemlere ve prosedürlere dayalı olarak iç kontrolün arzu edilen sonuçları gerçekleştirmesini güvence altına almaktır. İç kontrolün yetersizlikleri yönetimin uygun kademelerine rapor edilmeli, denetim bulgularının ve tavsiyelerinin tatminkâr bir biçimde ve hemen yerine getirilmesini sağlamalıdır.

| Birimler                          | İzleme Puanı | İzleme Puan Ortalaması(%) | Açıklama  |
|-----------------------------------|--------------|---------------------------|---|
| <b>Hukuk Fakültesi</b>            | 14           | % 100                     | Birimde İzleme bileşeninin gelişimi çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından İzleme bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.  |
| <b>İlahiyat Fakültesi</b>         | 14           | % 100                     | Birimde İzleme bileşeni gelişiminin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından İzleme bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.  |
| <b>İletişim Fakültesi</b>         | 14           | % 100                     | Birimde İzleme bileşeni gelişiminin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından İzleme bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.  |
| <b>Sanat ve Tasarım Fakültesi</b> | 0            | %0                        | Birimde İzleme bileşeni gelişiminin çok düşük düzeyde olduğu görülmektedir. Birimin İç Kontrol bileşenine ilişkin bilincin çok düşük seviyede olduğu İç Kontrol mekanizmalarının henüz birimde uygulanmadığı anlaşılmaktadır. Birim bünyesinde çalışmaların artarak devam etmesi gerekmektedir. |

|  |    |        |  |
|--|----|--------|--|
| <b>Siyasal Bilgiler Fakültesi</b>          | 14 | % 100  | Birimde İzleme bileşeninin gelişimi çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından İzleme bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.                                 |
| <b>Sosyal ve Beşeri Bilimler Fakültesi</b> | 13 | % 92,9 | Birimde İzleme bileşeni gelişiminin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından İzleme bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.                                 |
| <b>Yabancı Diller Fakültesi</b>            | 13 | % 92,8 | Birimde İzleme bileşeni gelişiminin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından İzleme bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.                                 |
| <b>Bölge Çalışmaları Enstitüsü</b>         | 11 | % 78,6 | Birimde İzleme bileşeninin yüksek düzeyde olduğu görülmektedir. Birim tarafından İzleme bileşeni standartlarının biraz daha geliştirilmesi için ne tür çalışmalar yapılabileceği değerlendirilmelidir. |
| <b>İslami Araştırmalar Enstitüsü</b>       | 14 | % 100  | Birimde İzleme bileşeni gelişiminin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından İzleme bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.                                 |
| <b>Sosyal Bilimler Enstitüsü</b>           | 12 | % 85,7 | Birimde İzleme bileşeninin yüksek düzeyde olduğu görülmektedir. Birim tarafından İzleme bileşeni standartlarının biraz daha geliştirilmesi için ne tür çalışmalar yapılabileceği değerlendirilmelidir. |
| <b>Yabancı Diller Yüksekokulu</b>          | 14 | % 100  | Birimde İzleme bileşeni gelişiminin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından İzleme bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.                                 |
| <b>BAP Koordinatörlüğü</b>                 | 14 | % 100  | Birimde İzleme bileşeni gelişiminin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından İzleme bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.                                 |
| <b>Kalite Koordinasyon Birimi</b>          | 11 | % 78,6 | Birimde İzleme bileşeninin yüksek düzeyde olduğu görülmektedir. Birim tarafından İzleme bileşeni standartlarının biraz daha geliştirilmesi için ne tür çalışmalar yapılabileceği değerlendirilmelidir. |
| <b>Uluslararası Ofis Koordinatörlüğü</b>   | 14 | % 100  | Birimde İzleme bileşeni gelişiminin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından İzleme bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.                                 |



|  |    |        |  |
|--|----|--------|--|
| <b>Denetim ve Risk Yönetimi Uygulama ve Araştırma Merkezi</b>                | 14 | % 100  | Birimde İzleme bileşeni gelişiminin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından İzleme bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.   |
| <b>Klinik Psikoloji Uygulama ve Araştırma Merkezi</b>                        | 12 | % 85,7 | Birimde İzleme bileşeninin yüksek düzeyde olduğu görülmektedir. Birim tarafından İzleme bileşeni standartlarının biraz daha geliştirilmesi için ne tür çalışmalar yapılabileceği değerlendirilmelidir.   |
| <b>Rekabet ve Regülasyon Çalışmaları Uygulama ve Araştırma Merkezi</b>       | 12 | % 85,7 | Birimde İzleme bileşeninin yüksek düzeyde olduğu görülmektedir. Birim tarafından İzleme bileşeni standartlarının biraz daha geliştirilmesi için ne tür çalışmalar yapılabileceği değerlendirilmelidir.   |
| <b>Saha Araştırmaları Uygulama ve Araştırma Merkezi</b>                      | 0  | %0     | Birimde İzleme bileşeni gelişiminin çok düşük düzeyde olduğu görülmektedir. Birimin İç Kontrol bileşenine ilişkin bilincin çok düşük seviyede olduğu İç Kontrol mekanizmalarının henüz birimde uygulanmadığı anlaşılmaktadır. Birim bünyesinde çalışmaların artarak devam etmesi gerekmektedir.                            |
| <b>Sosyal İnovasyon Uygulama ve Araştırma Merkezi (SİM)</b>                  | 14 | % 100  | Birimde İzleme bileşeni gelişiminin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından İzleme bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.   |
| <b>Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü</b>                | 14 | % 100  | Birimde İzleme bileşeni gelişiminin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından İzleme bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.   |
| <b>Türkçe Öğretimi Uygulama ve Araştırma Merkezi</b>                         | 13 | % 92,9 | Birimde İzleme bileşeni gelişiminin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından İzleme bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.   |
| <b>Uluslararası İslam Ekonomisi ve Finansı Uygulama ve Araştırma Merkezi</b> | 6  | % 42,9 | Birimde İzleme bileşeni gelişiminin düşük düzeyde olduğu görülmektedir. Birimin İç kontrol sistemine ilişkin bilincin mevcut olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Birim bünyesinde çalışmaların devam etmesi ve uygulamada artışa geçilmesi önem arz etmektedir. |
| <b>Yöntem Eğitimi Uygulama ve Araştırma Merkezi</b>                          | 11 | % 78,6 | Birimde İzleme bileşeninin yüksek düzeyde olduğu görülmektedir. Birim tarafından İzleme bileşeni standartlarının biraz daha geliştirilmesi için ne tür   |



|  |    |        |  |
|--|----|--------|--|
|  |    |        | çalışmalar değerlendirilmelidir. yapılabileceği  |
| <b>İç Denetim</b>                                  | 10 | %71,42 | Birimde İzleme bileşeni gelişiminin orta düzeyde olduğu tespit edilmiştir. Birim tarafından İzleme bileşeni mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, fakat yeterli seviyeye ulaşmadığı görülmektedir. Ancak bu bileşenin geliştirilmesi için gerekli çalışmalar yapılmaktadır. |
| <b>Genel Sekreterlik</b>                           | 14 | % 100  | Birimde İzleme bileşeni gelişiminin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından İzleme bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.   |
| <b>Bilgi İşlem Daire Başkanlığı</b>                | 12 | % 85,7 | Birimde İzleme bileşeninin yüksek düzeyde olduğu görülmektedir. Birim tarafından İzleme bileşeni standartlarının biraz daha geliştirilmesi için ne tür çalışmalar yapılabileceği değerlendirilmelidir.   |
| <b>İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı</b>        | 14 | % 100  | Birimde İzleme bileşeni gelişiminin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından İzleme bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.   |
| <b>Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı</b> | 11 | % 78,6 | Birimde İzleme bileşeninin yüksek düzeyde olduğu görülmektedir. Birim tarafından İzleme bileşeni standartlarının biraz daha geliştirilmesi için ne tür çalışmalar yapılabileceği değerlendirilmelidir.   |
| <b>Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı</b>             | 14 | % 100  | Birimde İzleme bileşeni gelişiminin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından İzleme bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.   |
| <b>Personel Daire Başkanlığı</b>                   | 14 | % 100  | Birimde İzleme bileşeni gelişiminin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim tarafından İzleme bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.   |
| <b>Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı</b>      | 10 | % 71,4 | Birimde İzleme bileşeni gelişiminin orta düzeyde olduğu tespit edilmiştir. Birim tarafından İzleme bileşeni mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, fakat yeterli seviyeye ulaşmadığı görülmektedir. Ancak bu bileşenin geliştirilmesi için gerekli çalışmalar yapılmaktadır. |
| <b>Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı</b>        | 14 | % 100  | Birimde İzleme bileşeni gelişiminin çok iyi seviyede olduğu görülmektedir. Birim   |

|   |   |        |  |
|---|---|--------|--|
|   |   |        | tarafından İzleme bileşeni standartlarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.  |
| <b>Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı</b> | 9 | % 64,3 | Birimde İzleme bileşeni gelişiminin orta düzeyde olduğu tespit edilmiştir. Birim tarafından İzleme bileşeni mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, fakat yeterli seviyeye ulaşmadığı görülmektedir. Ancak bu bileşenin geliştirilmesi için gerekli çalışmalar yapılmaktadır.   |
| <b>Hukuk Müşavirliği</b>                      | 9 | % 64,3 | Birimde İzleme bileşeni gelişiminin orta düzeyde olduğu tespit edilmiştir. Birim tarafından İzleme bileşeni mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, fakat yeterli seviyeye ulaşmadığı görülmektedir. Ancak bu bileşenin geliştirilmesi için gerekli çalışmalar yapılmaktadır.   |
| <b>Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü</b>        | 6 | % 42,9 | Birimde İzleme bileşeni gelişiminin düşük düzeyde olduğu görülmektedir. Birimin İç kontrol sistemine ilişkin bilincin mevcut olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Birim bünyesinde çalışmaların devam etmesi ve uygulamada artışa geçilmesi önem arz etmektedir. |

## 2.6. BİRİMLERİN İÇ KONTROLÜN TÜM BİLEŞENLERİ ÜZERİNDEN GENEL DEĞERLENDİRME PUANLARI

| Birimler                  | Değerlendirme Puanı | Birim Puanı | Başarı Yüzdesi | Açıklama   |
|---------------------------|---------------------|-------------|----------------|--|
| <b>Hukuk Fakültesi</b>    | 140                 | 125         | %89,28         | İç kontrol sisteminin gelişimi yüksek seviyededir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır. |
| <b>İlahiyat Fakültesi</b> | 140                 | 125         | %89,28         | İç kontrol sisteminin gelişimi yüksek seviyededir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır. |

|  |     |     |        |   |
|--|-----|-----|--------|---|
| <b>İletişim Fakültesi</b>                  | 140 | 139 | %99,28 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyededir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.  |
| <b>Sanat ve Tasarım Fakültesi</b>          | 140 | 41  | %29,28 | İç kontrol sisteminin gelişimi düşük seviyededir. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir. |
| <b>Siyasal Bilgiler Fakültesi</b>          | 140 | 140 | %100   | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyededir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.  |
| <b>Sosyal ve Beşeri Bilimler Fakültesi</b> | 140 | 123 | %87,85 | İç kontrol sisteminin gelişimi yüksek seviyededir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.  |
| <b>Yabancı Diller Fakültesi</b>            | 140 | 108 | %77,14 | İç kontrol sisteminin gelişimi yüksek seviyededir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.  |
| <b>Bölge Çalışmaları Enstitüsü</b>         | 140 | 114 | %81,42 | İç kontrol sisteminin gelişimi yüksek seviyededir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.  |
| <b>İslami Araştırmalar Enstitüsü</b>       | 140 | 131 | %93,57 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyededir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.  |
| <b>Sosyal Bilimler Enstitüsü</b>           | 140 | 120 | %85,71 | İç kontrol sisteminin gelişimi yüksek seviyededir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.  |
| <b>Yabancı Diller Yüksekokulu</b>          | 140 | 140 | %100   | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyededir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.  |
| <b>BAP Koordinatörlüğü</b>                 | 140 | 119 | %85    | İç kontrol sisteminin gelişimi yüksek seviyededir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için   |

|  |     |     |        |  |
|--|-----|-----|--------|--|
|  |     |     |        | neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.   |
| <b>Kalite Koordinasyon Birimi</b>                                      | 140 | 115 | %82,14 | İç kontrol sisteminin gelişimi yüksek seviyededir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.   |
| <b>Uluslararası Ofis Koordinatörlüğü</b>                               | 140 | 114 | %81,42 | İç kontrol sisteminin gelişimi yüksek seviyededir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.   |
| <b>Denetim ve Risk Yönetimi Uygulama ve Araştırma Merkezi</b>          | 140 | 140 | %100   | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyededir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.   |
| <b>Klinik Psikoloji Uygulama ve Araştırma Merkezi</b>                  | 140 | 88  | %62,85 | Birimde İzleme bileşeni gelişiminin orta düzeyde olduğu tespit edilmiştir. Birim tarafından İzleme bileşeni mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, fakat yeterli seviyeye ulaşmadığı görülmektedir. Ancak bu bileşenin geliştirilmesi için gerekli çalışmalar yapılmaktadır.   |
| <b>Rekabet ve Regülasyon Çalışmaları Uygulama ve Araştırma Merkezi</b> | 140 | 103 | %73,57 | İç kontrol sisteminin gelişimi yüksek seviyededir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.   |
| <b>Saha Araştırmaları Uygulama ve Araştırma Merkezi</b>                | 140 | 36  | %25,71 | İç kontrol sisteminin gelişimi en düşük seviyede kabul edilmektedir. Bir miktar farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının henüz birimlerde uygulanmadığı anlaşılmaktadır. İç kontrol sisteminin kurulması için rehberlik ve yönlendirmede bulunulması gereklidir. |
| <b>Sosyal İnovasyon Uygulama ve Araştırma Merkezi (SİM)</b>            | 140 | 131 | %93,57 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyededir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.   |
| <b>Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü</b>          | 140 | 113 | %80,71 | İç kontrol sisteminin gelişimi yüksek seviyededir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.   |

|  |     |     |        |  |
|--|-----|-----|--------|--|
| <b>Türkçe Öğretimi Uygulama ve Araştırma Merkezi</b>                         | 140 | 131 | %93,57 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyededir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.   |
| <b>Uluslararası İslam Ekonomisi ve Finansı Uygulama ve Araştırma Merkezi</b> | 140 | 84  | %60    | Birimde İzleme bileşeni gelişiminin orta düzeyde olduğu tespit edilmiştir. Birim tarafından İzleme bileşeni mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, fakat yeterli seviyeye ulaşmadığı görülmektedir. Ancak bu bileşenin geliştirilmesi için gerekli çalışmalar yapılmaktadır. |
| <b>Yöntem Eğitimi Uygulama ve Araştırma Merkezi</b>                          | 140 | 83  | %59,28 | Birimde İzleme bileşeni gelişiminin orta düzeyde olduğu tespit edilmiştir. Birim tarafından İzleme bileşeni mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, fakat yeterli seviyeye ulaşmadığı görülmektedir. Ancak bu bileşenin geliştirilmesi için gerekli çalışmalar yapılmaktadır. |
| <b>İç Denetim</b>  | 140 | 112 | %80    | İç kontrol sisteminin gelişimi yüksek seviyededir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.   |
| <b>Genel Sekreterlik</b>   | 140 | 134 | %95,71 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyededir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.   |
| <b>Bilgi İşlem Daire Başkanlığı</b>  | 140 | 121 | %86,42 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyededir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.   |
| <b>İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı</b>                                  | 140 | 130 | %92,85 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyededir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.   |
| <b>Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı</b>                           | 140 | 106 | %75,71 | Birimde İzleme bileşeni gelişiminin orta düzeyde olduğu tespit edilmiştir. Birim tarafından İzleme bileşeni mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, fakat yeterli seviyeye ulaşmadığı görülmektedir. Ancak bu bileşenin geliştirilmesi için gerekli çalışmalar yapılmaktadır. |
| <b>Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı</b>                                       | 140 | 136 | %97,14 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyededir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.   |
| <b>Personel Daire Başkanlığı</b>   | 140 | 134 | %95,71 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyededir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.   |

|   |     |     |        |  |
|---|-----|-----|--------|--|
| <b>Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı</b> | 140 | 96  | %68,57 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyededir. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.   |
| <b>Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı</b>   | 140 | 100 | %100   | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.  |
| <b>Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı</b> | 140 | 87  | %62,14 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.  |
| <b>Hukuk Müşavirliği</b>                      | 140 | 110 | %78,57 | İç kontrol sisteminin gelişimi yüksek seviyededir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır. |
| <b>Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü</b>        | 140 | 76  | %54,28 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.  |

### 3. BİRİMLERİN İÇ KONTROL EYLEM PLANINI GERÇEKLEŞTİRME YÜZDELERİ

Birimlerimizin değerlendirme puanları, Kamu İç Kontrol Rehberinin önerileri doğrultusunda aşağıda gösterildiği gibi değerlendirilmiştir.

#### % 0-25

İç kontrol sisteminin çok düşük seviyede olduğunun göstergesidir. Biraz farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının henüz birimde uygulanmadığı anlaşılmaktadır. Birimin iç kontrol sisteminin kurulması için rehberlik ve yönlendirmeye ihtiyacı bulunmaktadır.

#### % 26-50

İç kontrol sisteminin düşük seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol sistemine yönelik farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. İç Kontrol çalışmalarının devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi önem arz etmektedir.

#### % 51-75

İç kontrol sisteminin orta seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

#### % 76-90

İç kontrol sisteminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının iyi seviyede olduğu anlaşılmaktadır. Sistemin biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceği değerlendirilmelidir.

#### % 91-100

İç kontrol sisteminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

### 3.1. KONTROL ORTAMI STANDARDI

Kontrol ortamı, iç kontrol sisteminin esas bileşenidir. Kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin doğru bir şekilde işleyebilmesi için güçlü bir kontrol ortamına ihtiyaç duyulmaktadır. Kontrol ortamı bileşeninde sorun yaşanması halinde diğer bileşenlerin işleyişi olumsuz etkilenecektir. Düzgün bir şekilde işleyen bir kontrol ortamı; kurumun hedeflerinin anlaşıldığı, görev ve sorumlulukların açıkça belirlendiği, organizasyonel yapının raporlama ve hiyerarşik ilişkileri gösterdiği, insan kaynakları uygulamalarının tarafsız kurallara bağlandığı, yönetimin ve çalışanların etik değerleri benimsediği, personelin yeterliliğinin artırılması için ihtiyaç duyduğu eğitim ve donanımın sağlandığı ve yöneticilerin kontrollere uyarak personellere örnek olduğu bir çalışma ortamını ifade eder. Bu kapsamda kontrol ortamı, genel olarak kurumun iç kontrol bilinci, değerleri, iş görme şeklini ve prosedürlerini, çalışanların yöneticiler ile ilişkileri gibi hususları içeren kurum kültürünü ifade etmektedir. Üniversitemizde iç kontrol sisteminin uygulamalarıyla ilgili birimlere gönderilen soru formu analizleri aşağıda belirtilen tabloda gösterilmiştir.

Kamu İç Kontrol Rehberinde kontrol ortamı standartları ile ilgili Etik Değerler ve Dürüstlük, Misyon, Organizasyon Yapısı ve Görevler, Personelin Yeterliliği ve Performansı ve Yetki devri olmak üzere 4 standart belirlenmiştir. Bu standartlara yönelik 22 eylem sorumlu birimler tarafından değerlendirilmiştir. Kontrol ortamı standartlarında genel olarak gerçekleşme oranının %100 seviyesinde olduğu, bu sonucun üniversitemizin birimlerinde kontrol ortamı standartlarının gelişiminin yüksek seviyede olduğu, kontrol ortamı mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, bu faaliyetlerin izlenerek çalışmaların bu doğrultuda yapılması gerektiği sonucu çıkarılmaktadır.

| Birimler           | Sorumlu Olduğu Eylem Sayısı | Gerçekleştirilen Eylem Sayısı | Gerçekleştirilen Eylem Yüzdesi | Açıklama  |
|--------------------|-----------------------------|-------------------------------|--------------------------------|---|
| Hukuk Fakültesi    | 10                          | 10                            | %100                           | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| İlahiyat Fakültesi | 10                          | 10                            | %100                           | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |



|  |    |    |      |   |
|--|----|----|------|---|
| <b>İletişim Fakültesi</b>                  | 10 | 10 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Sanat ve Tasarım Fakültesi</b>          | 10 | 10 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Siyasal Bilgiler Fakültesi</b>          | 10 | 10 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Sosyal ve Beşeri Bilimler Fakültesi</b> | 10 | 10 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Yabancı Diller Fakültesi</b>            | 10 | 10 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Bölge Çalışmaları Enstitüsü</b>         | 10 | 10 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |

|                                      |    |    |      |   |
|--------------------------------------|----|----|------|---|
| <b>İslami Araştırmalar Enstitüsü</b> | 10 | 10 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görölmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Sosyal Bilimler Enstitüsü</b>     | 10 | 10 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görölmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Yabancı Diller Yüksekokulu</b>    | 10 | 10 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görölmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>BAP Koordinatörlüğü</b>           | 10 | 10 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görölmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Kalite Koordinasyon Birimi</b>    | 10 | 10 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görölmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |

|  |    |    |      |   |
|--|----|----|------|---|
| <b>Uluslararası Ofis Koordinatörlüğü</b>                               | 10 | 10 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Denetim ve Risk Yönetimi Uygulama ve Araştırma Merkezi</b>          | 10 | 10 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Klinik Psikoloji Uygulama ve Araştırma Merkezi</b>                  | 10 | 10 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Rekabet ve Regülasyon Çalışmaları Uygulama ve Araştırma Merkezi</b> | 10 | 10 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Saha Araştırmaları Uygulama ve Araştırma Merkezi</b>                | 10 | 10 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Sosyal İnovasyon Uygulama ve Araştırma Merkezi (SİM)</b>            | 10 | 10 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |

|  |    |    |      |   |
|--|----|----|------|---|
| <b>Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü</b>                | 10 | 10 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Türkçe Öğretimi Uygulama ve Araştırma Merkezi</b>                         | 10 | 10 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Uluslararası İslam Ekonomisi ve Finansı Uygulama ve Araştırma Merkezi</b> | 10 | 10 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Yöntem Eğitimi Uygulama ve Araştırma Merkezi</b>                          | 10 | 10 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>İç Denetim</b>  | 10 | 10 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Genel Sekreterlik</b>   | 11 | 11 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |

|  |    |    |      |   |
|--|----|----|------|---|
| <b>Bilgi İşlem Daire Başkanlığı</b>                | 10 | 10 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı</b>        | 10 | 10 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı</b> | 10 | 10 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı</b>             | 10 | 10 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Personel Daire Başkanlığı</b>                   | 18 | 18 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı</b>      | 10 | 10 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |

|   |    |    |      |   |
|---|----|----|------|---|
| <b>Strateji<br/>Geliştirme Daire<br/>Başkanlığı</b>   | 12 | 12 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Yapı İşleri ve<br/>Teknik Daire<br/>Başkanlığı</b> | 10 | 10 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Hukuk<br/>Müşavirliği</b>                          | 10 | 10 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Döner Sermaye<br/>İşletme<br/>Müdürlüğü</b>        | 10 | 10 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |

### **3.2. RİSK DEĞERLENDİRME STANDARDI**

Kurumun, hedeflerini gerçekleştirmesini engelleyen önemli riskleri tespit ve analiz etme, bunlara uygun yanıtlar verilmesini belirleme sürecidir. Risk değerlendirmesi kurumda meydana gelebilecek risklerin tespiti, risklerin ölçülmesi, organizasyonun göğüsleyeceği risk kapasitesinin belirlenmesi, risklere verilecek yanıtları geliştirmeyi içermektedir. Faaliyetlerin koşulları devamlı olarak değişmekte olduğundan, risk değerlendirmesinin süreklilik temelinde tekrarlanan bir süreç olması gerekmektedir.

İç kontrol sisteminin ikinci bileşeni olan risk değerlendirme, idarenin hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyecek risklerin tanımlanması, analiz edilmesi ve gerekli önlemlerin belirlenmesi sürecidir. İdare, stratejik planında ve performans programında belirlenen amaç ve hedeflerine ulaşmak için iç ve dış nedenlerden kaynaklanan potansiyel riskleri değerlendirir. Bu süreç risklerin belirlenmesi, değerlendirilmesi, risklere cevap verilmesi, risklerin gözden geçirilmesi ve raporlanması aşamalarından oluşmaktadır.

Kamu İç Kontrol Rehberinde Risk Değerlendirme Standartları ile ilgili Planlama ve Programlama ile Risklerin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi olmak üzere 2 standart belirlenmiş olup, bu kapsamda Eylem Planı için 8 eylem öngörülmüştür.

Risk Değerlendirme Standartlarının gerçekleşme oranının %100 olduğu, bu sonucun üniversitemizde Risk Değerlendirme Standartları gelişiminin en yüksek seviyede olduğunu anlaşılmaktadır.

| Birimler                   | Sorumlu Olduğu Eylem Sayısı | Gerçekleştirilen Eylem Sayısı | Gerçekleştirilen Eylem Yüzdesi | Açıklama  |
|----------------------------|-----------------------------|-------------------------------|--------------------------------|---|
| Hukuk Fakültesi            | 2                           | 2                             | %100                           | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| İlahiyat Fakültesi         | 2                           | 2                             | %100                           | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| İletişim Fakültesi         | 2                           | 2                             | %100                           | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Sanat ve Tasarım Fakültesi | 2                           | 2                             | %100                           | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |

|  |   |   |      |   |
|--|---|---|------|---|
| <b>Siyasal Bilgiler Fakültesi</b>          | 2 | 2 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Sosyal ve Beşeri Bilimler Fakültesi</b> | 2 | 2 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Yabancı Diller Fakültesi</b>            | 2 | 2 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Bölge Çalışmaları Enstitüsü</b>         | 2 | 2 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>İslami Araştırmalar Enstitüsü</b>       | 2 | 2 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Sosyal Bilimler Enstitüsü</b>           | 2 | 2 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluluklarını yerine  |



|   |   |   |      |   |
|---|---|---|------|---|
|   |   |   |      | getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi Şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.  |
| <b>Yabancı Diller<br/>Yüksekokulu</b>   | 2 | 2 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi Şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>BAP<br/>Koordinatörlüğü</b>  | 2 | 2 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi Şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Kalite<br/>Koordinasyon<br/>Birimi</b>                                     | 2 | 2 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi Şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Uluslararası<br/>Ofis<br/>Koordinatörlüğü</b>                              | 2 | 2 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi Şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Denetim ve Risk<br/>Yönetimi<br/>Uygulama ve<br/>Araştırma<br/>Merkezi</b> | 2 | 2 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi                                      |

|  |   |   |      |   |
|--|---|---|------|---|
|  |   |   |      | şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.  |
| <b>Klinik Psikoloji Uygulama ve Araştırma Merkezi</b>                  | 2 | 2 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Rekabet ve Regülasyon Çalışmaları Uygulama ve Araştırma Merkezi</b> | 2 | 2 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Saha Araştırmaları Uygulama ve Araştırma Merkezi</b>                | 2 | 2 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Sosyal İnovasyon Uygulama ve Araştırma Merkezi (SİM)</b>            | 2 | 2 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü</b>          | 2 | 2 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |

|  |   |   |      |   |
|--|---|---|------|---|
| <b>Türkçe Öğretimi<br/>Uygulama ve<br/>Araştırma Merkezi</b>                                 | 2 | 2 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Uluslararası İslam<br/>Ekonomisi ve<br/>Finansı Uygulama<br/>ve Araştırma<br/>Merkezi</b> | 2 | 2 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Yöntem Eğitimi<br/>Uygulama ve<br/>Araştırma Merkezi</b>                                  | 2 | 2 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>İç Denetim</b>  | 2 | 2 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Genel<br/>Sekreterlik</b>   | 2 | 2 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Bilgi İşlem Daire<br/>Başkanlığı</b>  | 2 | 2 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine  |

|  |   |   |      |   |
|--|---|---|------|---|
|  |   |   |      | getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi Şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.  |
| <b>İdari ve Mali İŞler Daire Başkanlığı</b>        | 2 | 2 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi Şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı</b> | 2 | 2 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi Şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>ğrenci İŞleri Daire Başkanlığı</b>             | 2 | 2 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi Şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Personel Daire Başkanlığı</b>                   | 2 | 2 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi Şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı</b>      | 2 | 2 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi                                      |

|   |   |   |      |   |
|---|---|---|------|---|
|   |   |   |      | şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.  |
| <b>Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı</b>   | 8 | 8 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı</b> | 2 | 2 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Hukuk Müşavirliği</b>                      | 2 | 2 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü</b>        | 2 | 2 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |

### 3.3. KONTROL FAALİYETLERİ STANDARDI

Kurumun hedeflerini gerçekleştirmek üzere uygulamaya konulan politikalar ve prosedürlerdir. Kontrol faaliyetlerinin etkin olabilmesi için amaca yönelik olması, dönem boyunca planlandığı şekilde sürekli işlev görmesi ve maliyet etkin, kapsamlı, makul ve kontrol hedefleriyle doğrudan bağlantılı olması gerekmektedir. Bununla birlikte kontrol faaliyetlerinin organizasyonun geneli, tüm kademeleri ve tüm fonksiyonları ile bütünleşikliği de sağlanmalıdır. Yönetim, görevlerin ve hedeflerin gerçekleştirileceğine dair makul güvence elde etmek için risk yönetimini temel almak suretiyle kontrol faaliyetlerini planlamalı, bunları organize edilmeli ve

yönlendirmelidir. Kontrol faaliyetleri, hem mali hem de mali olmayan kontrolleri kapsamakta olup idarenin tüm faaliyetleri için bir bütün olarak tasarlanıp uygulanmalıdır. Kontrol faaliyetleri, idarelerin karar, faaliyet ve işlemleri yapılırken öngördükleri risklerin bertaraf edilmesi için geliştirilen araçlardır. Üniversitemizde iç kontrol sisteminin uygulamalarıyla ilgili birimlere gönderilen soru formu analizleri aşağıda belirtilen tabloda gösterilmiştir.

Kamu İç Kontrol Rehberinde Kontrol Faaliyetleri Standartları ile ilgili Kontrol Stratejileri ve Yöntemleri, Prosedürlerin Belirlenmesi ve Belgelendirilmesi, Görevler Ayrılığı, Hiyerarşik Kontroller, Faaliyetlerin Sürekliliği ve Bilgi Sistemleri Kontrolleri olmak üzere 6 standart belirlenmiştir. Eylem Planında bu standartlara yönelik 9 eylem düzenlenmiştir.

Kontrol Faaliyetleri Standartlarına genel olarak gerçekleşme oranının aktif birimlerde %100 olduğu, bu sonucun üniversitemizde kontrol faaliyetleri standartları gelişiminin en yüksek seviyede olduğu, kontrol faaliyetleri mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır.

| Birimler           | Sorumlu Olduğu Eylem Sayısı | Gerçekleştirilen Eylem Sayısı | Gerçekleştirilen Eylem Yüzdesi | Açıklama  |
|--------------------|-----------------------------|-------------------------------|--------------------------------|---|
| Hukuk Fakültesi    | 7                           | 7                             | %100                           | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| İlahiyat Fakültesi | 7                           | 7                             | %100                           | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| İletişim Fakültesi | 7                           | 7                             | %100                           | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |

|  |   |   |      |   |
|--|---|---|------|---|
| <b>Sanat ve Tasarım Fakültesi</b>          | 7 | 7 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Siyasal Bilgiler Fakültesi</b>          | 7 | 7 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Sosyal ve Beşeri Bilimler Fakültesi</b> | 7 | 7 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Yabancı Diller Fakültesi</b>            | 7 | 7 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Bölge Çalışmaları Enstitüsü</b>         | 7 | 7 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>İslami Araştırmalar Enstitüsü</b>       | 7 | 7 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluluklarını yerine  |

|  |   |   |      |   |
|--|---|---|------|---|
|  |   |   |      | getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi Şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.  |
| <b>Sosyal Bilimler Enstitüsü</b>         | 7 | 7 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi Şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Yabancı Diller Yüksekokulu</b>        | 7 | 7 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi Şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>BAP Koordinatörlüğü</b>               | 7 | 7 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi Şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Kalite Koordinasyon Birimi</b>        | 7 | 7 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi Şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Uluslararası Ofis Koordinatörlüğü</b> | 7 | 7 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi                                      |



|  |   |   |      |   |
|--|---|---|------|---|
|  |   |   |      | şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.  |
| <b>Denetim ve Risk Yönetimi Uygulama ve Araştırma Merkezi</b>          | 7 | 7 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Klinik Psikoloji Uygulama ve Araştırma Merkezi</b>                  | 7 | 7 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Rekabet ve Regülasyon Çalışmaları Uygulama ve Araştırma Merkezi</b> | 7 | 7 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Saha Araştırmaları Uygulama ve Araştırma Merkezi</b>                | 7 | 7 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Sosyal İnovasyon Uygulama ve Araştırma Merkezi (SİM)</b>            | 7 | 7 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |

|  |   |   |      |   |
|--|---|---|------|---|
| <b>Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü</b>                | 7 | 7 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Türkçe Öğretimi Uygulama ve Araştırma Merkezi</b>                         | 7 | 7 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Uluslararası İslam Ekonomisi ve Finansı Uygulama ve Araştırma Merkezi</b> | 7 | 7 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Yöntem Eğitimi Uygulama ve Araştırma Merkezi</b>                          | 7 | 7 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>İç Denetim</b>  | 7 | 7 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Genel Sekreterlik</b>   | 7 | 7 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine  |

|  |   |   |      |   |
|--|---|---|------|---|
|  |   |   |      | getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi Şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.  |
| <b>Bilgi İŞlem Daire Başkanlığı</b>                | 8 | 8 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi Şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>İdari ve Mali İŞler Daire Başkanlığı</b>        | 7 | 7 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi Şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı</b> | 7 | 7 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi Şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>ğrenci İŞleri Daire Başkanlığı</b>             | 7 | 7 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi Şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Personel Daire Başkanlığı</b>                   | 7 | 7 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi                                      |

|   |   |   |      |   |
|---|---|---|------|---|
|   |   |   |      | şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.  |
| <b>Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı</b> | 7 | 7 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı</b>   | 8 | 8 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı</b> | 7 | 7 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Hukuk Müşavirliği</b>                      | 7 | 7 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| <b>Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü</b>        | 7 | 7 | %100 | Sorumlu olunan tüm eylemler yapılmış olup, ilgili birimin iç kontrol sorumluklarını yerine getirdiği görülmektedir. Bu kapsamda iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |

### 3.4. BİLGİ VE İLETİŞİM STANDARDI

Üniversite genelinde bilgi akışını düzenleyerek kurumsal amaç ve hedeflere ulaşma yolunda bir araç olarak görülen iç kontrol sisteminin işlerliği ve uygulanma kabiliyetinin artmasında önemli bir role sahiptir. İç kontrolün genel hedeflerinin gerçekleştirilmesi bakımından yaşamsal önem taşımaktadır. Güvenilir ve uygun bilginin ön şartı işlerin ve işlemlerin anında kaydedilmesi ve düzgün biçimde sınıflandırılmasıdır. Bilgiler, personelin iç kontrol ve diğer sorumluluklarını yerine getirmelerini sağlayacak formatta ve takvime göre belirlenip elde edilmeli ve onlara duyurulmalıdır. Bu nedenle, iç kontrol sistemi ve bütün işlemler ve önemli işler eksiksiz olarak dokümente edilmelidir. Yönetimin uygun kararları alma gücü, bilginin uygun, vaktinde, güncel, doğru ve erişilebilir olmasından, bir başka deyişle bilginin kalitesinden etkilenmektedir.

Kamu İç Kontrol Rehberinde Bilgi ve İletişim Standartları ile ilgili Bilgi ve İletişim, Raporlama, Kayıt ve Dosyalama, Hata, Usulsüzlük ve Yolsuzlukların Bildirilmesi olmak üzere 4 standart belirlenmiş olup, bu kapsamda Eylem Planı için 9 eylem tanımlanmıştır.

Bilgi ve İletişim Standartlarının gerçekleştirme oranının %100 olduğu, bu sonucun üniversitemizde Bilgi ve İletişim Standartları gelişiminin en yüksek seviyede olduğunu anlaşılmaktadır.

| Birimler                             | Sorumlu Olduğu Eylem Sayısı | Gerçekleştirilen Eylem Sayısı | Gerçekleştirilen Eylem Yüzdesi | Açıklama   |
|--------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|--------------------------------|--|
| Genel Sekreterlik                    | 2                           | 2                             | % 100                          | Sorumlu olunan tüm eylemlerin gerçekleştirildiği anlaşılmaktadır |
| Bilgi İşlem Daire Başkanlığı         | 6                           | 6                             | % 100                          | Sorumlu olunan tüm eylemlerin gerçekleştirildiği anlaşılmaktadır |
| Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı | 1                           | 1                             | % 100                          | Sorumlu olunan tüm eylemlerin gerçekleştirildiği anlaşılmaktadır |

### 3.5. İZLEME STANDARDI

İç kontrol sistemleri; dönem içindeki sistem performans kalitesini değerlendirmek amacıyla izlenmelidir. İzleme fonksiyonu rutin izleme faaliyetleri, özel değerlendirmeler veya her ikisinin kombinasyonu aracılığıyla gerçekleştirilebilir.

**Sürekli İzleme:** İç kontrolün sürekli izlenmesi kurumun normal, tekrarlanan çalışma faaliyetlerini kapsamaktadır. Bu tür izleme faaliyetleri arasında düzenli nitelikteki yönetim ve gözetim faaliyetleri ve personelin görevinin icrası sırasında aldığı diğer önlemler yer alır. Sürekli izleme faaliyetleri;

kontrolün her bir unsurunu içermekte olup düzenli, ahlaki, ekonomik, verimli ve etkin olma niteliklerini taşımayan iç kontrol sistemlerine karşı alınan önlemlerle ilgilidir.

**Özel Değerlendirmeler:** Özel değerlendirmelerin kapsamını ve sıklığını, risk değerlendirmesi ve sürekli izleme prosedürlerinin etkinliği belirlemektedir. Özel tekil değerlendirmeler iç kontrol sistemin etkinliğinin değerlendirilmesini içermekte olup önceden belirlenmiş yöntemlere ve prosedürlere dayalı olarak iç kontrolün arzu edilen sonuçları gerçekleştirmesini güvence altına almaktır. İç kontrolün yetersizlikleri yönetimin uygun kademelerine rapor edilmeli, denetim bulgularının ve tavsiyelerinin tatminkâr bir biçimde ve hemen yerine getirilmesini sağlamalıdır.

Kamu İç Kontrol Rehberinde İzleme Standartları ile ilgili İç Kontrolün Değerlendirilmesi ve İç Denetim olmak üzere 2 standart belirlenmiştir. Eylem Planında bu standartlara yönelik 7 eylem düzenlenmiştir. Bu kapsamda İzleme Standartlarının gelişiminin en üst seviyede olduğu anlaşılmaktadır.

| Birimler                             | Sorumlu Olduğu Eylem Sayısı | Gerçekleştirilen Eylem Sayısı | Gerçekleştirilen Eylem Yüzdesi | Açıklama  |
|--------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|--------------------------------|---|
| Genel Sekreterlik                    | 1                           | 1                             | % 100                          | Sorumlu olunan tüm eylemlerin gerçekleştirildiği anlaşılmaktadır. |
| Personel Daire Başkanlığı            | 1                           | 1                             | %100                           | Sorumlu olunan tüm eylemlerin gerçekleştirildiği anlaşılmaktadır. |
| Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı | 4                           | 4                             | %100                           | Sorumlu olunan tüm eylemlerin gerçekleştirildiği anlaşılmaktadır. |

## 4. DİĞER BİLGİLER

### 4.1. DIŞ DENETİM SONUÇLARI

Sayıştay Başkanlığı tarafından 2024 yılı içerisinde iç kontrol faaliyetlerini kapsayan denetim gerçekleştirilmiş olup, bu denetime ilişkin sonuçlarının açıklanması beklenmektedir.

## 4.2. DİĞER BİLGİ KAYNAKLARI

### 4.2.1. Ön Mali Kontrole İlişkin Bilgiler

Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda Ön Mali Kontrol şu şekilde tanımlanmıştır: İdarelerin gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerine ilişkin malî karar ve işlemlerinin; idarenin bütçesi, bütçe tertibi, kullanılabilir ödenek tutarı, harcama programı, finansman programı, merkezi yönetim bütçe kanunu ve diğer malî mevzuat hükümlerine uygunluğu ve kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılması yönlerinden yapılan kontroldür.

Bu bağlamda Raporlama ve İç Kontrol Şube Müdürlüğümüzde yıl içinde şu faaliyetler gerçekleştirilmektedir:

- ✓ Kontrole gelen tüm tahakkuk evraklarının 4 gün içerisinde kontrolünün yapıp ödemeye gönderilmesi
- ✓ Taahhüt evrakı ve sözleşme tasarılarının ilgili mevzuatlar çerçevesinde 10 iş günü içerisinde kontrolünün yapılarak görüş yazısının düzenlenmesi
- ✓ Her sene değişen oransal ve parasal değer ve limitlerinin harcama birimlerine duyurulması
- ✓ Mali mevzuatla ilgili yapılan yeni düzenleme ve değişikliklerin harcama birimlerine duyurulması
- ✓ Yan ödeme cetvellerinin ilgili mevzuat çerçevesinde 5 iş günü kontrol edilerek vize işlemlerinin yapılması
- ✓ Harcama Birimlerinden mevzuatın işleyişine ilişkin talep edilen görüş yazılarının yazılması.

2024 mali yılı içerisinde yaklaşık 4500 ödeme belgesi birimizce incelenmiş olup ödenmesi için süresi içerisinde Muhasebe-Kesin Hesap Şube Müdürlüğüne gönderilmiştir.

2024 mali yılı içerisinde ön mali kontrole tabi toplamda 2 adet ihale yapılmış olup, bunlardan 1 tanesi İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığınca, 1 tanesi Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığınca gerçekleştirilmiştir. Yapılan ihalelere ilişkin ön mali kontrol işlemleri yapılmış olup 10 iş günü içerisinde görüş yazıları yazılmış ve ilgili birimlere gönderilmiştir.

## 5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ

Bilindiği üzere, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu 10.12.2003 tarihinde kanunlaşmış ve 01.01.2006 tarihinde de tüm hükümleriyle yürürlüğe girmiştir. Mali yönetim ve kontrol sistemini oluşturan bu kanunla mali saydamlık, hesap verme sorumluluğu, stratejik planlama ve performans esaslı bütçeleme, çok yıllık bütçeleme ile iç kontrol ve iç denetim konuları temel unsurlar olarak düzenlenmiş bulunmaktadır.

5018 sayılı Kanunun 55 inci maddesinde iç kontrol; "İdarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünü" olarak tanımlanmıştır.

Kanununun 56 ncı maddesinde iç kontrolün amaçları; Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesini, Kamu idarelerinin kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesini, Her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini, Karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesini, Varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasını, sağlamak olarak belirlenmiştir.

31.12.2005 tarihli ve 26040 (3. mükerrer) sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların "İç kontrol standartları" başlıklı 5 inci maddesinde, iç kontrol standartlarının, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenip yayımlanacağı, kamu idarelerinin malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlü bulunduğu, Kanuna ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce, görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebileceği belirtilmiş olup, bu çerçevede Hazine ve Maliye Bakanlığınca 26 Aralık 2007 tarih 26738 sayılı Resmi Gazete ile Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği yayınlanmıştır. Yayınlanan kamu iç kontrol standartları idarelerin, iç kontrol sistemlerinin oluşturulmasında izlenmesinde ve değerlendirilmesinde dikkate alınmaları gereken temel yönetim kurallarını göstermekte ve tüm kamu idarelerinde tutarlı, kapsamlı ve standart bir kontrol sisteminin kurulması ve uygulanması amacı ile uluslararası standartlar ve iyi uygulama örnekleri çerçevesinde İç Kontrolün; kontrol ortamı, risk değerlendirilmesi, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile izleme bileşenleri esas alınarak tüm kamu idarelerinde uygulanabilir düzeyde olmasını sağlamak üzere genel nitelikte düzenlenmiştir.

Bu kapsamda Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi dikkate alınarak Üniversitemizde yukarıda belirtilen açıklamalar çerçevesinde Rektörlük Makamı Olur'u ile oluşturulan "Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu" ile "İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu" oluşturulmuştur. Oluşturulan Kurul ve Grup Çalışmaları; Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu; Grup tarafından öncelikle birimlerindeki mevcut durum ile 5018 sayılı Kanun ve ilgili mevzuatta öngörülen İç Kontrol Sistemini tespit eden, karşılaştıran ve boşlukları ortaya koyan bir rapor hazırlamıştır. Bu rapora, birimlerinde İç Kontrol Standartlarına uyumlu bir İç Kontrol Sisteminin oluşturulmasını sağlamak amacıyla, yapılması gereken çalışmaları, prosedürleri ve düzenlemeleri gösteren, "Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Taslağı" eklenmiştir. Raporlar konsolide edilerek öncelikle "Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu" tarafından 15 gün içinde incelenerek görüşleriyle birlikte bir rapor halinde "İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu'na gönderilmiştir. Kurul tarafından rehberde belirtilen açıklamalar doğrultusunda değerlendirilerek Üst Yöneticinin onayına sunulmuştur. Üst Yönetici onayını izleyen 10 iş günü içinde Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmiştir.

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından eylem planı çerçevesinde iç kontrol süreçleri ile ilgili İç Kontrol Sistemi ve işleyişin tüm personel tarafından sahiplenmesi ve desteklenmesini temin amacıyla bilgilendirme faaliyetleri yürütülmüş ve eğitimler verilmiştir. Bu doğrultuda Harcama Birimleri ve Üniversite personeli ile sürekli İç Kontrol Standartları bilgilendirme toplantıları yapılmıştır. Toplantılarda İç Kontrol Sistemi ve Uyum Eylem Planı ile ilgili istişareler yapılarak, birimlerimizin iç kontrol sistemini sahiplenmesi ve bu çerçevede Eylem Planının uygulanmasını sağlamaları amaçlanmıştır.



Üniversitemiz İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu; Rektörün çağrısıyla İç Kontrol Uyum Eylem Planı uygulama sonuçlarını değerlendirmek üzere yılda bir kez Kurul başkanlığında toplanmıştır. İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu bu toplantılarda, Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı kapsamında gerçekleştirilen ve gerçekleştirilmeyen eylemler görüşülmüş ve gerekli önlemlerin alınması konusunda sorumlu birimler bilgilendirilmiştir.

## 6. SONUÇ VE ÖNERİLER

### 6.1. GÜÇLÜ YÖNLER

|                      |   |
|----------------------|---|
| KONTROL ORTAMI       | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Aktif, dinamik ve genç personel sayısının fazla olması iç kontrol sisteminin uygulanmasında ve içselleştirilmesinde üniversitemize büyük faydalar sağlamaktadır.</li> <li>▪ Birimler itibariyle organizasyon şemaları ve iş akış şemaları oluşturularak misyon, vizyon, organizasyon yapısı ve görev tanımlarının personel tarafından bilinmesi sağlanmıştır.</li> <li>▪ İç kontrol Komisyonları sürekli güncellemekte ve birim web sayfasında yayınlanmaktadır.</li> </ul>  |
| RISK DEĞERLENDİRME   | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Üniversitemizin misyon ve vizyonu, stratejik amaçları ve hedefleri ve bu hedefleri ölçmek, izlemek ve değerlendirmek üzere katılımcı yöntemlerle 2020-2024 stratejik plan hazırlanmıştır.</li> <li>▪ Stratejik risklerin etkin değerlendirilebilmesi için birim risk komisyonları oluşturulmuş olup bu kapsamda Risk Strateji Belgesi hazırlanmıştır.</li> <li>▪ Stratejik Plan kapsamında riskler hazırlanarak değerlendirilmesi yapılmış olup, Risk Eylem Planı yürürlüğe konulmuştur.</li> </ul>  |
| KONTROL FAALİYETLERİ | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Mali karar ve işlemlerin onaylanması, uygulanması ve kontrol edilmesi süreçlerinin görev ayrılığı ilkesi doğrultusunda yerine getirilmektedir.</li> <li>▪ Taşınır ve taşınmaz varlıkların kayıt altına alınması ve sürekli izlenmesine yönelik çalışmalar uygulamaya konulmuştur.</li> <li>▪ Etik bilincin yerleşmesi adına hazırlanan etik sözleşme ile Üniversitemiz etik değerler çerçevesinde ve dürüst bir yönetim anlayışıyla hizmet vermektedir.</li> <li>▪ Yürütülen görevlerden kıyasla daha büyük önem taşıyan hassas görevler belirlenerek olası riskler en aza indirilmiştir.</li> <li>▪ Yetki Devri ve imza yönergesi ile iş sürekliliği sağlanmaktadır.</li> </ul> |
| BİLGİ VE İLETİŞİ     | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Yöneticilerin ve personelin görevlerini zamanında yerine getirebilmesi gerekli ve yeterli bilgiye zamanında ulaşabilmesi adına Üniversite Bilgi Sistemi ve İç Kontrol Otomasyon Sistemi varlığı</li> </ul>   |
| İZLEME               | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ İç Kontrol soru formları, anketler ve İç Kontrol Otomasyon Sistemi ile iç kontrol sisteminin sürekli izlenmesi sağlanmaktadır.</li> </ul>  |

## 6.2. İYİLEŞTİRMEYE AÇIK ALANLAR

|                      |  |
|----------------------|--|
| KONTROL ORTAMI       | <ul style="list-style-type: none"><li>İç kontrol sistemini oluşturan bileşen standartlarının yönetici, personel ve birimler tarafından daha çok anlaşılmasına ihtiyaç vardır.</li><li>Yeni kurulan birimlerin iç kontrol sistemine dâhil edilmesi gerekmekte olup, bu kapsamda iç kontrol çalışmalarına katılmaları için teşvik edilmesi önerilmektedir.</li></ul>   |
| RİSK DEĞERLENDİRME   | <ul style="list-style-type: none"><li>Stratejik Plana göre hazırlanan risklerin yıllık olarak değerlendirilmesi ve tüm sorumlu birimleri kapsayacak şekilde yapılması gerekmektedir.</li></ul>   |
| KONTROL FAALİYETLERİ | <ul style="list-style-type: none"><li>Faaliyetlerin ve mali karar ve işlemlerin sürekliliğini sağlamaya yönelik standartlara uygun olarak hazırlanan dokümanların sürekli gözden geçirilerek güncellenmesi ve tüm personelin bu dokümanlara ulaşabilirliğinin sağlanması,</li><li>Bilgi sistemlerinin sürekliliğini ve güvenilirliğini sağlamak için var olan kontrol mekanizmalarının sürekli gözden geçirilmesi ve geliştirilmesi,</li></ul> |
| BİLGİ VE İLETİŞİM    | <ul style="list-style-type: none"><li>İç ve dış paydaşlarla iletişimi kapsayan etkili ve sürekli bir elektronik bilgi ve iletişim sistemi geliştirilmelidir.</li></ul>   |
| İZLEME               | <ul style="list-style-type: none"><li>Anket, İstek, yıllık faaliyet raporları, stratejik planlar, iç ve dış denetim raporlarının izlenmesi ve değerlendirilmesi sonucunda tespit edilen eksiklik, hata ve usulsüzlüğe ilişkin düzenleyici ve düzeltici önlemlerin alınması gerekmektedir.</li></ul>  |